1. Как перейти на применение по УСН ставки 8 % по виду деятельности «Производство пищевых продуктов? Действует ли льгота 3 года?

Ответ. Согласно п. 2 ст. 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в случае, если объектом налогообложения, являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Законом Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» (далее – Закон Хабаровского края № 308) (ч. 1 ст. 11.1) определены виды деятельности, при осуществлении которых налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе применить пониженную налоговую ставку в размере 8 процентов.

В соответствии с пп. 3 п. 2 ч. 1 ст. 11.1 Закона Хабаровского края № 308 налогоплательщики, получившие не менее 80 процентов дохода от осуществления предпринимательской деятельности в виде производства пищевых продуктов, в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, вправе применить пониженную ставку налога в размере 8 процентов.

Таким образом, в том случае, если налогоплательщик применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, занимается производством пищевых продуктов и доходы от этой деятельности за налоговый период составляют 80 и более процентов от всех полученных доходов, он вправе в декларации по УСН заявить ставку налога в размере 8 процентов.

В соответствии с п.2.2.4 Порядка регистрации льгот, установленных законодательством Хабаровского края, утвержденного Приказом Министерства финансов Хабаровского края (далее – Порядок) от 27.03.2006 № 29П, организации, применяющие УСН, и воспользовавшиеся предусмотренной ст. 11.1 Закона Хабаровского края № 308 льготной ставкой в размере 8 процентов, в целях подтверждения правомерности использования льгот должны зарегистрировать их в финансовом органе муниципального района (городского округа) по месту нахождения организации.

На индивидуальных предпринимателей эти требования не распространяются.

Пунктом 2.3 указанного Порядка предусмотрено, что такие налогоплательщики в срок, установленный для подачи налоговой декларации по УСН (не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом), представляют в финансовый орган сведения о наличии оснований и результатах применения налоговых льгот по форме согласно приложению 1 к Порядку, декларацию по налогу с указанием подпункта, пункта и части ст. 11.1 Закона Хабаровского края № 308, в соответствии с которым применена льгота.

Помимо этого представляются документы (их копии), подтверждающие наличие у налогоплательщика оснований для применения налоговых льгот.

Финансовый орган проставляет на налоговой декларации по налогу (на экземпляре плательщика) отметку о регистрации льготы с указанием даты представления документов, суммы льготы и пункт, подпункт, часть ст. 11.1 Закона Хабаровского края № 308, в соответствии с которым предоставлена льгота.

Согласно п. 2.6 Порядка при отсутствии отметки финансового органа на налоговой декларации льгота за данный налоговый период не предоставляется. Таким образом, организации представившие декларацию по ставке в размере 8 процентов без отметки финансового органа не вправе воспользоваться названной льготой.

В соответствии с п. 3 ст. 1 Закона Хабаровского края от 22.11.2017 № 296 «О внесении изменений в отдельные законы Хабаровского края» (далее – Закон № 296) в ст. 11.1 Закон Хабаровского края № 308 были внесены изменения.

В частности, ст. 11.1. Закона Хабаровского края № 308 была дополнена частью 1.2. следующего содержания:

«1.2. Налогоплательщик вправе применять налоговые ставки, установленные частями 1, 1.1 настоящей статьи, непрерывно не более трех налоговых периодов. Повторное применение налогоплательщиком пониженных налоговых ставок не допускается.".

Положения части 1.2. ст. 11.1. Закона Хабаровского края № 308 вступают в силу с 01.01. 2018.

Статьей 4 Закона № 296 установлено, что для налогоплательщиков, применявших налоговые ставки в соответствии с частью 1 ст. 11.1 Закона Хабаровского края № 308 до вступления в силу Закона № 296 (до 01.01.2018), период применения налоговых ставок, установленный частью 1.2 ст. 11.1 Закона Хабаровского края № 308, определяется, начиная с 1 января 2018 года.

Таким образом, в том случае, если организация начнет применять по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, пониженную ставку налога в размере 8 процентов с 2018 года, это право распространяется на 2019 и 2020 год.

Налогоплательщики, применявшие ставку налога в размере 8 процентов за налоговые периоды до 2018 года, также вправе применять пониженную ставку по 2020 год включительно.

2. При работе на УСН 15 % можно ли учесть расходы на оборудование, приобретенное по договору займа?

Ответ. В соответствии с устными пояснениями заявителя запроса организация приобрела основные средства (оборудование) в долг, за которые рассчитывается частями в течение определенного времени.

В соответствии с п. 2 ст. 346.17 Кодекса в целях применения УСН расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

На основании пп. 1 п. 1 ст. 346.16 Кодекса налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить полученные доходы на расходы на приобретение основных средств.

Согласно пп. 1 п. 3 ст. 346.16 Кодекса расходы на приобретение основных средств, произведенные в период применения УСН, принимаются в целях налогообложения по УСН с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

На основании вышеизложенного, организация в целях исчисления налогооблагаемой базы по УСН за налоговый период вправе учесть расходы на приобретение оборудования в размере оплаченных за налоговый период сумм, при условии, что оборудование введено в эксплуатацию.