

- В каком субъекте Российской Федерации должен приобретать патент индивидуальный предприниматель, осуществляющий межрегиональные грузоперевозки

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 346.45 и пунктом 1 статьи 346.46 Кодекса индивидуальный предприниматель, планирующий осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором проживает, патент получает по месту постановки на учет в налоговом органе по месту жительства, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность в субъекте Российской Федерации, в котором не проживает, то он может получить патент в любом территориальном налоговом органе этого субъекта Российской Федерации, в который подаст заявление на получение патента.

Таким образом, индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, обязаны получить патент в налоговом органе по месту жительства или по месту осуществления предпринимательской деятельности.

Вместе с тем индивидуальный предприниматель при осуществлении такой деятельности не ограничен территорией субъекта, в котором он получил патент.

Если договор на перевозку заключен в субъекте Российской Федерации по месту получения патента, то получение патента в других регионах не требуется.

- Подпадают ли международные перевозки грузов под действие ПСН?

Глава 26.5 Кодекса запрет на применение ПСН в отношении предпринимательской деятельности в сфере международных перевозок не содержит.

- о применении ПСН в сфере общественного питания

В соответствии с подпунктом 13 пункта 3 статьи 346.43 Кодекса услуги общественного питания - это 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. К услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации подакцизных товаров, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 181 Кодекса.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 181 Кодекса к подакцизным товарам относится алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации.

Если через объект организации общественного питания реализуются приобретенные для последующей реализации подакцизные товары, перечисленные в подпункте 3 пункта 1 статьи 181 Кодекса, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки, то такая предпринимательская деятельность относится к услугам общественного питания, в отношении которых может применяться ПСН.

- О применении УСН и ПСН при одновременном осуществлении на одной торговой площади розничной реализации товаров, подлежащих и не подлежащих обязательной маркировке, а также оптовой торговли товарами.

Согласно пункту 1 статьи 346.43 Кодекса ПСН применяется налогоплательщиками наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Таким образом, в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, относящейся к розничной торговле в целях главы 26.5 Кодекса, индивидуальный предприниматель может применять ПСН, а в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, не признаваемой розничной торговлей в целях применения ПСН, - общий режим налогообложения или УСН.

Одновременно отмечаем, что положениями глав 26.2 и 26.5 Кодекса не установлено запрета на использование в целях ведения отдельных видов предпринимательской деятельности на УСН и ПСН одной торговой площади при условии соблюдения условий и ограничений, предусмотренных для применения данных режимов налогообложения указанными главами Кодекса

Кроме того, исходя из пункта 6 статьи 346.53 Кодекса индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН и осуществляющий иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения, то есть раздельный учет.

- ПСН не применяется в отношении оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки.

К сведению. Оптовая торговля - это вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности, в том числе для перепродажи, или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (см., например, ГОСТ Р 51303-2013 "Торговля. Термины и определения (утвержден Приказом Росстандарта от 28.08.2013 N 582-ст).

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (ст. 506 ГК РФ).

Согласно пункту 3 статьи 346.43 Кодекса розничной торговлей в целях применения патентной системы налогообложения признается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Одновременно следует отметить, что отношения между продавцом и покупателем регламентируются нормами Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК

РФ).

Согласно статье 492 ГК РФ по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Статьей 493 ГК РФ установлено, что, если иное не предусмотрено законом или договором, договор розничной купли-продажи считается заключенным с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара.

Таким образом, патентная система налогообложения может применяться в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, осуществляемой на основе договоров розничной купли-продажи, при условии соблюдения ограничений, установленных главой 26.5 Кодекса.

При этом к розничной торговле не относится реализация товаров в соответствии с договорами поставки, а также предпринимательская деятельность, связанная с реализацией товаров по государственным (муниципальным) контрактам.

Так, пунктом 8 статьи 3 Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ) определено, что государственный контракт, муниципальный контракт - договор, заключенный от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации (государственный контракт), муниципального образования (муниципальный контракт) государственным или муниципальным заказчиком для обеспечения соответственно государственных нужд, муниципальных нужд.

Следовательно, деятельность по реализации товаров, в том числе бюджетным и некоммерческим организациям, на основе договоров поставки или по государственным (муниципальным) контрактам относится к предпринимательской деятельности в сфере оптовой торговли, к которой применяется общий режим налогообложения или упрощенная система налогообложения.

В связи с этим предпринимательская деятельность по реализации товаров в рамках договоров поставки и по государственным (муниципальным) контрактам на патентную систему налогообложения переводиться не может.

- Возможность применения патентной системы налогообложения в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты торговли, расположенные в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), специально не предназначенных для торговой деятельности (письмо ФНС России от 25.02.2021 № СД-4-3/2355@)

В соответствии с подпунктами 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) патентная система налогообложения может применяться в отношении предпринимательской деятельности индивидуальных предпринимателей в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой, имеющие торговые залы, через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

Согласно пункту 3 статьи 346.43 Кодекса розничной торговлей признается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Стационарной торговой сетью, не имеющей торговых залов, признается 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 и **другие аналогичные объекты** (подпункт 7 пункта 3 статьи 346.43 Кодекса)(ред. Федерального закона от 29.12.2020 N 470-ФЗ)

Исходя из статьи 2 Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности» (далее – Закон № 381-ФЗ) торговый объект - это здание или часть здания, строение или часть строения, сооружение или часть сооружения, специально оснащенные оборудованием, предназначенным и используемым для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров.

Учитывая изложенное, под другими аналогичными объектами понимаются торговые объекты, соответствующие понятию, установленному статьей 2 Закона № 381-ФЗ.

Таким образом, в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой индивидуальными предпринимателями через любые торговые объекты, расположенные в зданиях, строениях и сооружениях (их частях) (например, в административных (офисных) зданиях, складах), иных зданиях, строениях, сооружениях), может применяться патентная система налогообложения.

- В отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой индивидуальными предпринимателями через расположенные в торговых центрах и торговых комплексах объекты стационарной торговой сети, как имеющие торговые залы (магазины и павильоны), так и не имеющие торговых залов (розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы и другие аналогичные объекты), возможно применение ПСН. (письмо ФНС России от 15.02.2021 № СД-4-3/1846@)

Чем нельзя заниматься на патенте

С 1 января 2021 года в Налоговом кодексе появится перечень видов деятельности, по которым применять патент запрещено. Регионы обязаны соблюдать эти ограничения.

1. Розничная торговля и общепит с площадью зала более 150 квадратных метров.
2. Оптовая торговля и работа по договорам поставки.
3. Грузовые и пассажирские перевозки, если ИП владеет или арендует автопарк размером более 20 машин.

4. Сделки с ценными бумагами, кредитные и финансовые услуги.
5. Производство подакцизных товаров, добыча и продажа полезных ископаемых.
6. Деятельность в рамках договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом.

Уменьшение стоимости патента на страховые взносы

В 2021 году предприниматели смогут вычесть из суммы налога:

- страховые взносы за себя;
взносы за сотрудников, которые заняты именно в деятельности по патенту.
- уплаченные за работников пособия по временной нетрудоспособности (первые три дня больничного за счёт работодателя).

Принцип такой же, как на УСН и ЕНВД. ИП без работников вправе уменьшить налог на 100%, работодатели — до 50%.

Для того, чтобы воспользоваться данным правом, ИП необходимо представить уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму страховых платежей (взносов) в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН

Форма уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму указанных в п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ страховых платежей (взносов) и пособий, а также Формат и Порядок ее представления утверждены Приказом ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/218@.

Если у индивидуального предпринимателя несколько патентов, то он вправе подать одно уведомление на уменьшение сумм налога по каждому патенту на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) страховых взносов в периоде действия указанных в уведомлении патентов. При этом, в случае когда сумма уплаченных страховых взносов по одному из патентов больше исчисленной суммы налога, ИП вправе перенести сумму данного превышения на другой патент при уменьшении по нему суммы налога (

Сроки подачи уведомления не установлены .

В случае, если сумма налога, подлежащая уменьшению, уплачена до такого уменьшения, зачет (возврат) суммы излишне уплаченного налога производится в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

Если указанная в таком уведомлении сумма страховых взносов, уменьшающая сумму налога, налогоплательщиком не уплачена, налоговый орган уведомляет об отказе в уменьшении суммы налога в срок не позднее 20 дней со дня получения такого уведомления. В этом случае налогоплательщик должен уплатить налог в установленный срок без соответствующего уменьшения. Налогоплательщик вправе повторно представить уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму страховых взносов.

Если в уведомлении указана сумма страховых платежей (взносов) и пособий, уменьшающая сумму налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, в размере

большем, чем сумма налога, подлежащая уменьшению, налоговый орган отказывает в уменьшении суммы налога в соответствующей части.

ФНС России в письме от 02.06.2021 № СД-4-3/7704@ в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу порядка уменьшения ПСН на сумму страховых платежей (взносов) дает ответы на типовые вопросы.

- Об уменьшении налога при ПСН и УСН на суммы страховых взносов, если ИП, совмещающий эти режимы, использует труд работников только в деятельности на УСН. (Письмо Минфина от 25 февраля 2021 г. N 03-11-11/13087)

Индивидуальные предприниматели, совмещающие ПСН и УСН с объектом налогообложения в виде доходов и использующие труд наемных работников только в деятельности, облагаемой УСН, вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму уплаченных за себя страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Кодекса, без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога.

В свою очередь, указанный налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН, на сумму страховых платежей, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в отношении выплат и иных вознаграждений физическим лицам, занятым в предпринимательской деятельности, облагаемой УСН, учитывая ограничение в размере 50 процентов от суммы данного налога.

С учетом изменения федерального законодательства, продлено действие налоговых каникул до 01.01.2024 и на территории Ивановской области. (Закон Ивановской области от 29.11.2012 N 99-ОЗ (ред. от 21.12.2020) "О введении патентной системы налогообложения на территории Ивановской области" и Закон Ивановской области от 20.12.2010 N 146-ОЗ (ред. от 21.12.2020) "О налоговых ставках при упрощенной системе налогообложения").

Налоговая ставка в размере 0 процентов установлена для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Указанные индивидуальные предприниматели вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

С целью снижения налоговой нагрузки плательщикам ЕНВД, кто занимался розничной торговлей, региональные власти приняли Закон Ивановской области № 85-ОЗ от 21.12.2020 «О внесении изменения в Закон Ивановской области «О налоговых ставках при упрощенной системе налогообложения». Для налогоплательщиков, применяющих

ЕНВД в IV квартале 2020 года, у которых основной вид деятельности – розничная торговля и перешедших с 01.01.2021 на упрощенную систему налогообложения, в случае, если объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов» на 2021 год установлена льготная налоговая ставка в размере 5%.

Возможные риски при сотрудничестве с плательщиками налога на профессиональный доход

Количество налогоплательщиков налога на профессиональный доход, зарегистрированных по месту жительства на территории Ивановской области составляет по состоянию на 01.01.2021 -8072 чел, на 01.09.2021 – 14941 чел.

Цифры статистики применения НПД говорят о том, что данный режим востребован и как правило не вызывает много вопросов по его применению со стороны самих плательщиков.

Самозанятые могут оказывать услуги как юридическим лицам так и индивидуальным предпринимателям. И в этой связи возможны ситуации, когда сотрудничество с самозанятыми отдельными недобросовестными плательщиками может использоваться с целью минимизации уплаты налогов, а именно ухода от уплаты страховых взносов с наемных работников.

Для того, чтобы исключить возможность давления работодателей на своих работников с целью регистрации в качестве самозанятых и вывода их соответственно из штата сотрудников тем самым уходя от уплаты страховых взносов в Законе № 422-ФЗ прописаны ограничения на применение данного специального налогового режима. В частности оговорено, что не признаются объектом налогообложения НПД доходы от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам, при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет.

Как показывает практика, пусть не много, но выявляются случаи, когда данное ограничение не соблюдается и такое нарушение мы называем прямым. В данной ситуации при проведении камеральной проверки налоговой орган предлагает работодателю самостоятельно уточнить свои обязательства, включив сумму оплаченную за услуги самозанятому в налоговую базу для исчисления страховых взносов и так же удержать подоходный налог. В противном случае будет составлен акт и вынесено решение по результатам камеральной проверки.

Поясню как выявляются подобного рода нарушения, налоговый орган располагает всем массивом данных о деятельности самозанятого и соответственно ведется информационный ресурс, в котором заложены определенные алгоритмы, которые в автоматическом режиме позволяют выявлять признаки, свидетельствующие о возможном нарушении, связанном с подменой трудовых отношений.

Но кроме озвученного мной прямого нарушения дополнительно выявляются так же и косвенные признаки возможного завуалированного нарушения, в частности:

- Продолжительная работа самозанятого только с одной определенной организацией или ИП , когда все доходы получены налогоплательщиком налога на профессиональный доход только от одной организации (ИП).

- Риск образуется так же в случае, если имеется достаточно высокий среднемесячный доход при небольшом количестве чеков, т.е. структура выплат похожа на заработную плату допустим в два срока (как аванс и зарплата) или разовая выплата в месяц.

- Риск образуется в случае, если имеются признаки того, что с одного или нескольких устройств осуществляется постановка на учет значительного количества самозанятых или регистрируются доходы (формируются чеки) значительным количеством налогоплательщиков налога на профессиональный доход. Это может свидетельствовать о централизованном учете самозанятых кадровой службой/бухгалтерией организации.

- Риском является периодический характер получения доходов из месяца в месяц.

Такие налогоплательщики, которые попадают в группу риска, естественно находятся у налогового органа под пристальным вниманием, в отношении их проводятся мероприятия налогового контроля с целью выявления фактической сути взаимоотношений с самозанятыми.