

Патентная система налогообложения (ПСН только для ИП)

Переход на патентную систему налогообложения осуществляется исключительно в добровольном порядке. Для этого необходимо подать заявление в налоговый орган не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН.

Заявление представляется по месту жительства предпринимателя, если он планирует осуществлять деятельность в том субъекте, в котором проживает.

Если предприниматель планирует осуществлять "патентную" деятельность в другом субъекте РФ, заявление на получение патента направляется в любой налоговый орган этого субъекта РФ.

Предприниматель самостоятельно определяет, на какой период он хочет получить патент. Но этот период не может быть меньше одного месяца и больше 12 месяцев в **пределах одного календарного года**. То есть нельзя подать заявление на получение патента с 1 октября 2018 г. на 12 месяцев. **В такой ситуации патент может быть выдан максимально сроком на 3 месяца (по конец 2018 года);**

При несоблюдении 10-ти дневного срока , налоговый орган не вправе отказать в выдаче патента и может рассмотреть (в 5-ти дневный срок) возможность выдачи ИП патента с указанием в нем даты начала действия патента согласно заявлению на получение патента.

Если налоговый орган рассмотрел указанное заявление на получение патента в пределах пятидневного срока и дата выдачи патента наступает после даты начала действия патента, указанной в заявлении, налоговый орган вправе предложить индивидуальному предпринимателю уточнить в указанном заявлении дату начала действия патента или направить в налоговый орган новое заявление на получение патента (Письмо ФНС России от 30.04.2013 № ЕД-4-3/7971@).

В случае, если заявление на получение патента подано после даты начала действия патента, указанной в заявлении, индивидуальному предпринимателю направляется сообщение о нарушении сроков подачи заявления на получение патента.

Индивидуальные предприниматели могут применять ПСН с момента их государственной регистрации в качестве ИП. Для этого необходимо подать заявление на получение патента одновременно с документами, представляемыми при госрегистрации в качестве ИП. В этом случае действие патента начинается со дня его государственной регистрации.

О «налоговых каникулах»

С 2015 г. Налоговый Кодекс РФ (далее – НК РФ) дает право субъектам устанавливать применение 0 ставки впервые зарегистрированным ИП, занимающимся производственной, социальной и научной деятельностью применяющим УСН и ПСН. С 2016 года такое освобождение предусмотрено и для бытовых услуг, коды которых в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) определены распоряжением Правительства РФ от 24.11.2016 N 2496-р.

Законом Ивановской области от 29.11.2016 N 101-ОЗ были внесены изменения в действующий Закон "О введении патентной системы налогообложения на территории

Ивановской области" от 29.11.2012 N 99-ОЗ и был установлен дополнительный перечень 11 видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам.

Закон Ивановской области от 20.12.2010 N 146-ОЗ (ред. от 29.11.2016) "О налоговых ставках при упрощенной системе налогообложения" (принят Ивановской областной Думой 08.12.2010)

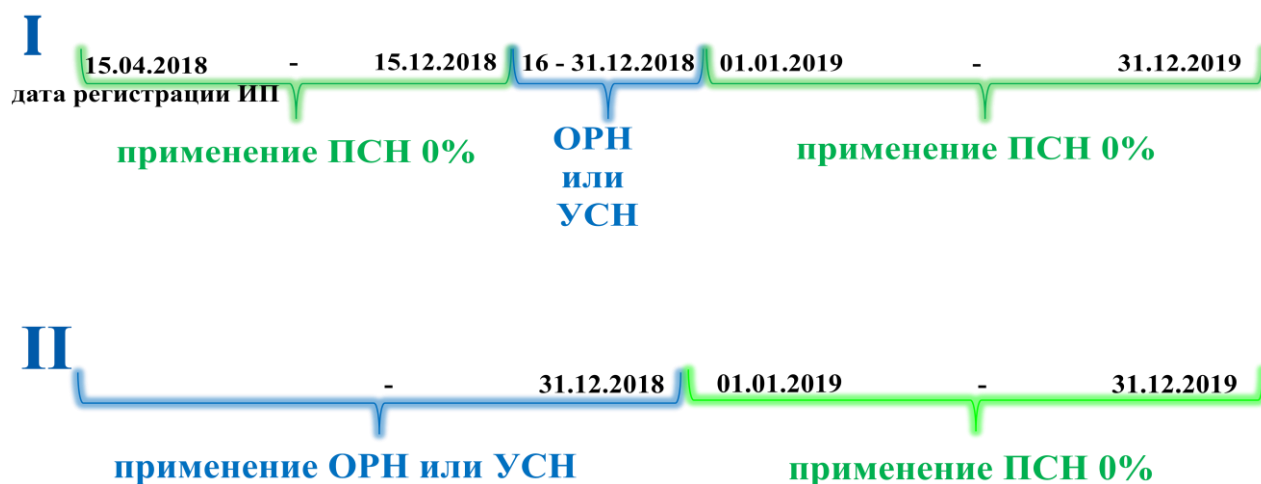
ИП вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве ИП непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

В случае осуществления предпринимательской деятельности с даты регистрации в качестве ИП патент выдается как правило не с первого числа месяца. Поэтому и срок окончания патента будет приходиться не на последнее число месяца календарного года. Вместе с тем НК РФ содержит условие применения ставки 0% - это **непрерывность** применения не более двух налоговых периодов.

Ситуации:

1. Если, например, физическое лицо впервые зарегистрировано в качестве ИП с 15 апреля 2018 г. и с указанной даты по 15 декабря 2018 г. им применялась по одному из видов предпринимательской деятельности ПСН с налоговой ставкой в размере 0 процентов и в течение данного налогового периода он не получал других патентов по этому виду предпринимательской деятельности со сроком окончания их действия 31 декабря 2018 г., то поскольку в указанном случае ИП не имел возможности применять ПСН до окончания календарного года (по независимым от него причинам) такой ИП **может** с 1 января 2019 г. получить новый патент по нулевой ставке с его действием до конца календарного года.

За период с 16 декабря по 31 декабря 2018 г., ИП обязан исчислить налоги в соответствии с общим режимом налогообложения (или упрощенной системой):



В Обзоре практики от 04.07.2018 рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 262 и 265 налогового кодекса российской федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства Президиум Верховного Суда РФ сделал вывод, что **физические лица, ранее обладавшие статусом индивидуальных предпринимателей** и прекратившие свою деятельность, но решившие возобновить ее впервые после начала действия закона субъекта Российской Федерации, устанавливающего налоговую ставку 0 процентов, **вправе воспользоваться «налоговыми каникулами».**

Утрата права на применение ПСН происходит если:

1) С начала календарного года доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 миллионов рублей.

Если предприниматель применяет одновременно ПСН и УСН, при определении величины доходов от реализации учитываются **доходы по обоим** указанным специальным налоговым режимам.

2) в течение налогового периода численность работников предпринимателя превысила 15 человек.

Ограничение по численности при совмещении режимов.

Позиция Минфина России (Письмо Минфина России от 7 сентября 2017 г. N 03-11-12/57528): Индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН, УСН и ЕНВД, при определении средней численности работников за налоговый период должен учитывать в том числе работников, занятых в видах деятельности, облагаемых в рамках УСН и ЕНВД. При этом средняя численность работников за налоговый период не должна превышать 15 человек.

Сложившаяся судебная практика: При совмещении ПСН с иными спецрежимами необходимо отслеживать среднюю численность работников, занятых только в видах деятельности на ПСН. (Письмо ФНС России от 07.07.2016 N СА-4-7/12211 @).

В случае утраты права на применение ПСН предприниматель признается перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

Если предприниматель одновременно применяет патентную систему и УСН, после утраты права на применение патента он уплачивает налог в соответствии с упрощенной системой налогообложения (п. 22 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 2 (2017), утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.04.2017).

При наступлении перечисленных выше обстоятельств, предприниматель в течение 10 календарных дней обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение патентной системы налогообложения.

При утрате права на применение ПСН, вновь перейти на эту систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности можно не ранее чем со следующего календарного.

В ситуации, когда деятельность ИП прекращена до истечения срока действия патента, величина налога, уплачиваемого при применении указанного специального налогового режима, подлежит перерасчету исходя из фактического периода времени осуществления указанного вида предпринимательской деятельности в календарных днях после подачи заявления о прекращении деятельности (форма КНД 1150026).

Исчисленная сумма налога при ПСН (в отличие от УСН и ЕНВД) не уменьшается на страховые взносы во внебюджетные фонды.

Рассчитать стоимость патента вы можете сами на сайте ФНС <http://patent.nalog.ru/info/> в разделе «Электронные сервисы»/ «Налоговый калькулятор – расчет стоимости патента».

Налоговая декларация и налоговый учет

Не смотря на освобождение от представления налоговых деклараций, ИП обязаны вести учет доходов от реализации в Книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения.

Форма Книги учета доходов ИП, применяющих патентную систему налогообложения, а также Порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н. Книга учета доходов должна вестись отдельно по каждому полученному патенту.

То есть количество патентов определяет количество заполняемых предпринимателем Книг учета доходов.

Книга учета доходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении Книги учета доходов в электронном виде предприниматели обязаны по окончании налогового периода вывести ее на бумажные носители.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов.

Предприниматель на УСН, ПСН, ЕНВД и общем режиме налогообложения не обязан вести бухучет, составлять и сдавать бухгалтерскую отчетность (Письма Минфина от 20.03.2018 N 03-11-11/17116, от 07.02.2018 N 03-11-12/7268, от 02.03.2015 N 03-11-11/10791).

Наибольшее количество вопросов возникает у предпринимателя когда он начинает определять подпадает ли его бизнес под один из 63 видов деятельности, в отношении которых Налоговым Кодексом предусмотрено применение ПСН, поскольку они сформулированы не в соответствии с ОКВЭД2. Рассмотрим наиболее актуальные ситуации

Ремонт помещений

В письме Минфина России от 25.01.2017 N 03-11-09/3537 рассматривалась ситуация с ремонтом офисных и складских помещений юридических лиц.

В соответствии с пп. 12 п. 2 ст. 346.43 НК РФ ПСН применяется в отношении предпринимательской деятельности по ремонту жилья и других построек.

Применение ПСН в отношении указанной предпринимательской деятельности в НК РФ не ставится в зависимость от того, является ли заказчик по договору на оказание данных услуг юридическим или физическим лицом. Поэтому предприниматель, ведущий предпринимательскую деятельность по ремонту жилья и других построек, имеет право предоставлять данные услуги как физическим, так и юридическим лицам.

В п. 10 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ указано, что объект капитального строительства - это здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек.

Таким образом, к постройкам не могут быть приравнены объекты офисных и складских помещений, принадлежащие на праве собственности, аренды юридическим лицам и используемые ими в производственной деятельности.

Следовательно, предприниматель в отношении деятельности по ремонту объектов офисных и складских помещений юридических лиц не вправе применять ПСН.

Об этом же говорится в письме Минфина России от 25.04.2017 N 03-11-12/24822.

Между тем кровельные работы можно перевести на ПСН. Разрешение на это есть в письме Минфина России от 26.04.2017 N 03-11-12/25070.

Ремонт и пошив

К розничной торговле не относится реализация продукции собственного производства или изготовления. (Письма Минфина России от 07.03.2017 N 03-11-12/12930 и от 09.03.2017 N 03-11-12/13294.)

При наличии у бизнесмена патента на оказание услуг по ремонту и пошиву швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонту, пошиву и вязанию трикотажных изделий **он вправе продавать** изделия в рамках указанного вида деятельности без приобретения патента по предпринимательской деятельности, предусмотренной в пп. 45 и 46 п. 2 ст. 346.43 НК РФ.

Аналогичный подход в отношении изготовления и продажи хлебобулочных изделий (Письмо Минфина России от 29.09.2017 N 03-11-12/63644.

При наличии у предпринимателя патента на оказание услуг по производству хлебобулочных и мучных кондитерских изделий такой предприниматель вправе продавать данные изделия в рамках указанного вида деятельности.

Если же предприниматель, кроме продажи продукции собственного производства ведет также предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли покупными товарами, то такую деятельность следует рассматривать как самостоятельный вид предпринимательской деятельности.

Программы для ЭВМ

В соответствии с пп. 62 п. 2 ст. 346.43 НК РФ ПСН применяется в отношении вида предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг или выполнения работ по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации.

В связи с этим в отношении вида предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг или выполнения работ по адаптации и модификации программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), в том числе разработанных не исполнителем, а иными лицами, может применяться ПСН. (Письмо Минфина России от 11.04.2017 N 03-11-12/21493).

Глава 26.5 НК РФ о ПСН не содержит запрета на оказание названных услуг, используя Интернет.

Работа на иностранных заказчиков не помешает применять патент - Письмо Минфина России от 05.10.2017 N 03-11-12/65005.

Если предпринимателем получен патент на предоставление указанных услуг в субъекте РФ и договор на оказание таких услуг заключен в том субъекте РФ, в котором получен патент, то налогоплательщик вправе оказывать данные услуги заказчикам из других субъектов РФ и иностранных государств. (Письмо Минфина России от 10.11.2017 N 03-11-12/74010).

Работы и запчасти

При производстве монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ (пп. 13 п. 2 ст. 346.43 НК РФ) часто происходит замена запчастей и материалов. Чтобы не иметь проблем с применением патента, предпринимателю нужно правильно составить договор на выполнение этих работ.

Если договор или акт на оказание услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ предусматривает замену конкретных запчастей, при этом общая стоимость данных запчастей включается в общую стоимость предоставленных услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ, то такую установку запчастей и материалов следует рассматривать как неотъемлемую часть услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ. (Письмо Минфина России от 05.07.2017 N 03-11-12/42422).

В данной ситуации отпуск запчастей и материалов, стоимость которых включается в стоимость предоставленных услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ, не признается розничной торговлей.

Оптовая и розничная торговля

В письме Минфина России от 19.06.2017 N 03-11-12/38092 обращается особое внимание, что для применения ПСН очень важно не забывать о разнице между оптовой и розничной торговлей. Эта тема так же актуальна при рассмотрении вопроса правомерности применения системы в виде ЕНВД, поскольку подход к ее толкованию единый.

В п. 1 ст. 492 ГК РФ установлено, что 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.

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

Согласно ст. 506 ГК РФ по договору поставки поставщик-продавец, ведущий 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.

Получается, что возможность перехода или не перехода налогоплательщика на ПСН или ЕНВД зависит от действий покупателя товара, о которых налогоплательщик может и

не знать, причем покупатель сообщать ему о своих намерениях, разумеется, не обязан (Постановление Пленума ВАС РФ от 22.10.1997 N 18).

В письме Минфина России от 05.04.2016 N 03-11-06/3/19246 было сказано, что если в целях реализации товаров, например, заключаются договоры, в которых определяются ассортимент товаров, сроки их поставки, порядок и форма расчетов за поставляемые товары, а также оформляются и передаются покупателям накладные, счета-фактуры, ведутся журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, то такая деятельность относится к предпринимательской деятельности в сфере оптовой торговли.

Арбитражная практика не выработала единого подхода к этому вопросу.

И действительно, как показывает судебная практика (см., например, Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 19.06.2014 N А27-13466/2013, ФАС Дальневосточного округа от 05.08.2014 N Ф03-3251/2014, ФАС Московского округа от 11.02.2014 N Ф05-18027/2013), судьи требуют именно от налоговых органов представления доказательств того, что налогоплательщик вел не розничную, а оптовую торговлю. И в первую очередь должна быть точно установлена цель приобретения товара. И если она не является предпринимательской, то продавец может даже оформить счет-фактуру, товарную накладную, подписать договор о продаже - все равно это не лишает продавца права на применение ЕНВД.

Так, в Постановлении Арбитражного суда Московского округа от 29.08.2017 N А41-57555/2016 суд рассмотрел договоры купли-продажи товара, заключенные предпринимателем и государственным бюджетным учреждением здравоохранения на приобретение последним стеллажей, холодильника, электрочайника, утюга, стола, стоек, веб-камеры, экрана, видеопроектора, мыши для компьютера и ноутбука, и признал их фактически договорами поставки.

Суд указал, что особый статус бюджетных учреждений, которые являются некоммерческими организациями, созданными согласно ст. 120 ГК РФ для определенной деятельности некоммерческого характера, а также порядок заключения с бюджетными учреждениями договоров не свидетельствуют о заключении договора розничной купли-продажи, так как товары приобретаются для обеспечения уставной деятельности покупателя, что исключает возможность применения товара для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) (действие данного режима продлено до 01.01.2021)

При исчислении и уплате ЕНВД плательщики не учитывают реально полученный доход, а уплачивают налог на основании размера вмененного им дохода, который установлен НК РФ. При исчислении налога не учитываются расходы, осуществляемые в ходе осуществления деятельности.

ЕНВД вводится на местном уровне.

С 1 января 2013 г. система ЕНВД стала добровольной (п. 1 ст. 346.28 НК РФ).

Постановка на учет плательщиков ЕНВД

Организации (индивидуальные предприниматели) для применения ЕНВД должны подать заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД в налоговый орган **по месту осуществления деятельности**, куда в последствии и представлять налоговые декларации по ЕНВД. Те, кто занимается перевозками, развозной торговлей или размещением рекламы на транспорте, подают заявление по месту регистрации.

Заявление подается в налоговый орган в течение пяти рабочих дней со дня начала применения ЕНВД (п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 346.28 НК РФ).

Перейти на ЕНВД с общей системы налогообложения (ОСН) можно в любое время. Если применяется УСН, то в отношении этого вида деятельности можно перейти на ЕНВД только с начала нового года, подав заявление в течение первых пяти рабочих дней января (п. 3 ст. 346.13, п. 3 ст. 346.28 НК РФ).

Обратите внимание! По мнению Минфина России, налогоплательщик, применяющий ЕНВД, обязан представлять декларации по ЕНВД до тех пор, пока он не подал соответствующее заявление в налоговый орган по месту осуществления предпринимательской деятельности и не получил уведомление о снятии с налогового учета в качестве плательщика ЕНВД (письма Минфина России от 23.04.2012 N 03-11-11/135, от 30.06.2009 N 03-11-09/230).

По вопросу представления налогоплательщиками нулевых деклараций по ЕНВД ФНС России в настоящий момент придерживается позиции, изложенной Президиумом Высшего Арбитражного суда Российской Федерации в информационном письме от 05.03.2013 N 157 "Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации : *Временное приостановление налогоплательщиком деятельности, облагаемой ЕНВД, не освобождает его от обязанностей по уплате ЕНВД и представления налоговой декларации за этот период.*

Однако, необходимо учитывать, что исчисление налога возможно только в том случае когда у налогоплательщика фактически имелись физические показатели по виду деятельности, с использованием которых он мог получать доход и непосредственно участвовать в облагаемой ЕНВД предпринимательской деятельности.

Если же у налогоплательщика **отсутствовали** физические показатели, например, владение или пользование имуществом, необходимым для деятельности ЕНВД было прекращено (проданы транспортные средства, недвижимое имущество, закончился договор аренды), то исчисление налога такому налогоплательщику не правомерно. Конечно, факт того, что деятельность через магазин не осуществляется (в том числе временно), налогоплательщик должен при необходимости подтвердить. Так, например, если один из магазинов закрывается (в том числе на ремонт), организация (ИП) должна позаботиться о наличии приказов о переводе сотрудников на работы в другие торговые точки, об увольнении, уходе их в отпуск и пр. В качестве дополнительных доказательств могут служить окончание срока договора аренды, акт снятия показаний ККТ, заключенные договоры на проведение ремонтных работ и пр.

Вместе с тем, если физическим показателем по виду предпринимательской деятельности является показатель **«Количество работников, включая индивидуального предпринимателя»** например в сфере оказания бытовых услуг , при отсутствии наемных

работников, у налогового органа имеется основание дополнительно начислить ЕНВД исходя из показателя **1 работник**. Указанная позиция подтверждается судебной практикой (Определение Верховного суда Российской Федерации от 20.07.2016 № 309-КГ16-6120).

Уменьшение ЕНВД на сумму страховых взносов

Сумму ЕНВД, исчисленную за квартал, можно уменьшить на страховые взносы за **прошлые** периоды, которые фактически уплачены в этом же квартале. (Письмо ФНС России от 21.05.2018 N СД-4-3/9598@).

ИП без работников уменьшает ЕНВД на всю сумму страховых взносов за себя (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ) в том квартале, когда заплатил взносы (пп. 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ, Письма Минфина от 16.05.2018 N 03-11-11/32830, от 20.09.2016 N 03-11-09/54901). Так, на уплаченный в январе 2018 г. фиксированный платеж за 2017 г. можно уменьшить ЕНВД за 1 квартал 2018 г., а на фиксированный платеж за 2018 г., уплаченный в декабре 2018 г., - ЕНВД за 4 квартал 2018 г.

ИП, у которого есть работники, уменьшает ЕНВД на взносы, уплаченные и за себя, и за работников, но не более, чем 50% от суммы исчисленного налога.

Индивидуальный предприниматель, применяющий одновременно ЕНВД и УСН с объектом налогообложения в виде доходов и использующий труд наемных работников только в деятельности, облагаемой ЕНВД, вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) в связи с применением УСН на сумму уплаченных за соответствующий период страховых взносов в фиксированном размере без ограничения (Письмо Минфина России от 19.06.2015 N 03-11-11/35806).

Отказ от применения ЕНВД

Налогоплательщик вправе прекратить применять ЕНВД, если он:

- прекратил осуществлять деятельность, облагаемую ЕНВД (это может произойти в любой момент, необязательно с 1-го числа какого-либо года, квартала или месяца). В данной ситуации в отношении иных видов деятельности налогоплательщик может перейти с ЕНВД на УСН в течение года в соответствии с п. 2 ст. 346.13 НК РФ, уведомив налоговый орган о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД.

- принял решение о переходе на иную систему налогообложения. Перейти на другой режим можно **только с начала следующего года**.

И в том и в другом случае предприниматель должен представить в налоговый орган заявление о снятии его с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД в течение пяти рабочих дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, или со дня перехода на иной режим налогообложения.

Порядок совмещения УСН и ЕНВД

Если один из видов деятельности, осуществляемый организацией, переводится на уплату ЕНВД, то доходы, полученные от других видов деятельности, могут облагаться в рамках УСНО. Возникает вопрос: возможно ли одновременное применение ЕНВД и "упрощенки" в отношении одного и того же вида предпринимательской деятельности?

Например, в случае, если организация имеет несколько торговых точек, где она осуществляет один вид деятельности - розничную торговлю.

Здесь все зависит от того, где расположены эти точки. Если налогоплательщик осуществляет один вид деятельности в разных регионах (на территории разных муниципальных образований одного субъекта Российской Федерации), он может в отношении одного вида деятельности применять разные режимы налогообложения. (Письмо Минфина России от 17 февраля 2017 г. N 03-11-11/9389).

Соблюдение предельных размеров

В соответствии с пп. 1 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ на уплату ЕНВД не переводятся организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек.

При совмещении ЕНВД и УСН ограничения по численности работников определяется исходя из общего количества работников, занятых одновременно в предпринимательской деятельности, облагаемой в рамках "вмененки", и в предпринимательской деятельности, облагаемой в соответствии с УСНО (Письмо Минфина России от 01.02.2013 N 03-11-06/3/2066).

Что касается предельного размера доходов (150 млн руб.), он определен только для "упрощенцев". Для "вмененной" деятельности пределов дохода не установлено.

Таким образом, при совмещении УСНО и спецрежима в виде ЕНВД доход, полученный от осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД, не учитывается при определении предельного размера доходов при УСНО (Письма Минфина России от 27.03.2013 N 03-11-06/2/9647, от 28.05.2013 N 03-11-06/2/19323, от 08.08.2013 N 03-11-11/32071).

Вычет на покупку онлайн-кассы

С 01.01.2018 индивидуальные предприниматели на ЕНВД или ПСН вправе уменьшать налог на расходы по приобретению онлайн-касс (п. 2, 3 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2017 № 349-ФЗ, Закон № 349-ФЗ).

К расходам на покупку онлайн-кассы относятся не только затраты на кассовый аппарат, но и затраты на:

- покупку фискального накопителя, программного обеспечения;
- выполнение сопутствующих работ, оказание услуг (по настройке ККТ, иных услуг);
- приведение ККТ в соответствие требованиям Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, т.е. затраты на модернизацию кассы.

Уменьшать налог можно на общую сумму расходов, но не более чем на 18 000 руб. по каждому экземпляру ККТ.

Общие условия применения вычета

Для применения вычета необходимо, чтобы:

1. ККТ была включена в реестр;
2. ККТ была зарегистрирована в налоговой инспекции в определенный период;
3. ККТ использовалась в деятельности на ЕНВД или ПСН;

4. Расходы на покупку ККТ не были учтены при расчете иных налогов.

Уменьшение ЕНВД на расходы по приобретению онлайн-касс

Условия применения вычета при ЕНВД зависят от того, когда индивидуальный предприниматель должен перейти на применение ККТ.

Сроки перехода на онлайн-кассы для ИП на ЕНВД зависят от применяемого вида деятельности.

Если ИП на ЕНВД должен перейти на применение онлайн-касс с 1 июля 2018 года, то для заявления вычета (абз. 2, 5 п. 2.2 ст. 346.32 НК РФ):

- онлайн-касса должна быть зарегистрирована в налоговой инспекции с 01.02.2017 по 01.07.2018;
- налог можно уменьшить только за 2018 год, но не ранее периода регистрации ККТ.

Если ИП на ЕНВД должен перейти на применение онлайн-касс с 1 июля 2019 года, то для заявления вычета (абз. 1, 4 п. 2.2 ст. 346.32 НК РФ):

- онлайн-касса должна быть зарегистрирована в налоговой инспекции с 01.02.2017 по 01.07.2019;
- налог можно уменьшить за периоды 2018 и 2019 годов.

Сумму вычета индивидуальный предприниматель заявляет в декларации по ЕНВД. Сумма ЕНВД, подлежащая уплате по итогам налогового периода, может быть уменьшена на сумму вычета не ранее того квартала, в котором касса поставлена на учет.

Приказом Федеральной налоговой службы от 26.06.2018 N ММВ-7-3/414@ "Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме" (далее - Приказ) **утверждена новая форма налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (сейчас находится на регистрации в Минюсте России).**

Использовать данную форму налоговой декларации следует начиная со сдачи налоговой отчетности за налоговый период - **3 квартал 2018 года.**

Уточненные налоговые декларации налогоплательщикам надлежит представлять по той форме, по которой были представлены первоначальные декларации.

Если раньше вместе с декларация по ЕНВД по форме, утвержденной приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@ необходимо было представлять в налоговую инспекцию пояснительную записку (письмо ФНС России от 20.02.2018 № СД-4-3/3375@), то теперь она не требуется, т.к. в новой форме декларации предусмотрен специальный раздел 4, в котором необходимо указать следующие сведения о каждом экземпляре ККТ, расходы на приобретение которого уменьшают сумму налога к уплате:

- наименование и заводской номер модели ККТ;
- дату регистрации в налоговом органе и регистрационный номер ККТ;
- сумму понесенных расходов.

Если в первом периоде применения этого вычета не получится полностью его использовать (к примеру, из-за того, что невелика подлежащая уплате сумма ЕНВД или стоимость патента), то остаток такого вычета можно использовать в следующих

налоговых периодах. Главное - чтобы при этом уменьшалась сумма ЕНВД или стоимость патента за налоговые периоды, оговоренные в НК РФ.

Уменьшение стоимости патента при ПСН на расходы по приобретению онлайн-касс

Предприниматели на ПСН также вправе воспользоваться налоговым вычетом, условия применения которого зависят от сроков перехода на онлайн-кассы.

Если ИП на ПСН должен перейти на онлайн-кассы с 1 июля 2018 года, то для заявления вычета (абз. 2, 5 п. 1.1 ст. 346.51 НК РФ):

- онлайн-касса должна быть зарегистрирована в налоговой инспекции с 01.02.2017 по 01.07.2018;
- налог можно уменьшить за периоды, которые начинаются в 2018 году и заканчиваются после регистрации ККТ.

Если ИП на ПСН должен перейти на применение онлайн-касс с 1 июля 2019 года, то для заявления вычета (абз. 1, 4 п. 1.1 ст. 346.51 НК РФ):

- онлайн-касса должна быть зарегистрирована в налоговой инспекции с 01.02.2017 по 01.07.2019;
- налог можно уменьшить за периоды, которые начинаются в 2018 и 2019 годов и завершаются после регистрации ККТ.

На расходы по приобретению ККТ индивидуальный предприниматель может уменьшить любой из платежей по патенту. Если патент полностью оплачен, а срок его действия еще не истек, то расходы на приобретение ККТ получают статус переплаты. Эти суммы можно зачесть или вернуть в порядке, установленном ст. 78 НК РФ (абз. 9 п. 1.1 ст. 346.51 НК РФ).

Если сумма налога окажется меньше понесенных расходов на приобретение ККТ, то можно уменьшить стоимость патента **по другим видам деятельности, в которых используется данная онлайн-касса.**

Для получения вычета предприниматель на ПСН должен направить уведомление об уменьшении суммы налога в налоговую инспекцию, в которой он состоит на учете и в который уплачена (должна быть уплачена) сумма налога (абз. 7 п. 1.1 ст. 346.51 НК РФ).

Это можно сделать в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной подписи. Рекомендуемая форма уведомления приведена в письме ФНС России от 04.04.2018 № СД-4-3/6343@.

Если налоговая инспекция установит недостоверность представленных сведений, она уведомит предпринимателя об отказе в налоговом вычете в срок не позднее 20 дней со дня получения уведомления. Однако предприниматель может повторно представить уведомление с исправленными сведениями (абз. 10 п. 1.1 ст. 346.51 НК РФ).

Пакет документов для применения вычета при покупке онлайн-кассы

Для того чтобы подтвердить правомерность вычета на покупку ККТ, индивидуальные предприниматели должны подготовить:

1. договоры, подтверждающие покупку ККТ, фискального накопителя, программного обеспечения, и (или) оказание соответствующих услуг;
2. документы, подтверждающие оплату договоров;
3. паспорт ККТ;

4. сертификат о регистрации ККТ в налоговой инспекции.

Ответы на часто задаваемые вопросы:

Два кассовых аппарата - два ограничения по ККТ-вычету.

Если предприниматель приобрел две онлайн-кассы и зарегистрировал их в инспекции, то он должен помнить, что сумма ККТ-вычета на каждый аппарат не может быть более 18 000 руб. Если один аппарат стоит дешевле (к примеру, 15 000 руб.), а другой - дороже (к примеру, 21 000 руб.), то ограничение по сумме должно применяться к каждому кассовому аппарату в отдельности.

В рассмотренном примере суммарный расход на приобретение ККТ - 36 000 руб. (15 000 руб. + 21 000 руб.). Однако общая сумма ККТ-вычетов составит лишь 33 000 руб.

- затраты на покупку первой кассы (15 000 руб.) в состав вычета включаются целиком;

- затраты на приобретение второй кассы можно учесть лишь частично (только 18 000 из 21 000 руб.). Остаток ККТ-вычета с первой кассы (18 000 руб. - 15 000 руб.) на вторую кассу не переносится.

Перерыв в предпринимательской деятельности не помешает ККТ-вычету.

Предприниматель, применявший ЕНВД, купил онлайн-ККТ, снялся с учета, а потом вновь зарегистрировался как ИП. Причем онлайн-касса была зарегистрирована в инспекции после 01.02.2017, но ККТ-вычет предприниматель не использовал до своего снятия с учета.

В такой ситуации после повторной регистрации в качестве ИП он может претендовать на ККТ-вычет при уплате ЕНВД или налога на ПСН. Однако для этого онлайн-ККТ надо повторно зарегистрировать в инспекции

Предприниматель, перешедший с 2018 г. с ЕНВД на УСН, не может уменьшить налог на затраты, связанные с покупкой онлайн-ККТ.

Даже если ИП выбрал объект "доходы минус расходы", затраты на приобретение ККТ, относящиеся к 2017 г., не получится учесть в "упрощенных" налоговых расходах. Ведь все материальные расходы учитываются в УСН-базе в момент их фактической оплаты <3>.

Затраты, связанные с оплатой услуг оператора фискальных данных, тоже могут быть учтены упрощенцем только в момент оплаты. Следовательно, если они относятся к периоду применения ЕНВД, то при расчете "упрощенного" налога их учесть не получится <4>.

ИП, перешедший с 2018 г. с ЕНВД на ПСН, может заявить ККТ-вычет.

При условии что кассовый аппарат, приобретенный в 2017 г., будет использоваться для "патентной" деятельности. На вычет ИП может уменьшить "патентный" налог. Ведь затраты на покупку ККТ и ее регистрацию не были учтены при иных режимах налогообложения.

Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства

Порядок формирования Реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – РСМП) , сроки актуализации информации, перечень включаемых в Реестр

сведений, список уполномоченных организаций - закреплены в статье 4.1 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (далее – ФЗ № 209) .

На Федеральную налоговую службу возложена функция по его ведению.

Цель создания Реестра МСП - автоматическое присвоение статуса субъекта малого и среднего предпринимательства, снижение административной нагрузки на бизнес, путем отмены прохождения административных процедур, связанных с предоставлением дополнительных документов и подтверждением статуса путем получения выписки с электронно цифровой подписью, которая имеет юридическую силу.

Сведения, содержащиеся в Едином реестре, являются общедоступными и размещаются 10-го числа каждого месяца на официальном сайте ФНС России в разделе «Электронные сервисы» в Интернете по адресу <https://rmsp.nalog.ru/search.html>.

Реестр субъектов формируется ежегодно - 10 августа текущего календарного года начиная с 2016 года.

При его формировании учитываются имеющиеся у налоговых органов сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год и о доходе, полученном от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, отраженном в налоговой отчетности (по данным налогового органа), представленные организациями и индивидуальными предпринимателями не позднее 1 июля текущего календарного года. Величина дохода выбирается из налоговых деклараций в зависимости от применяемого режима налогообложения (декларации по налогу на прибыль, УСН, ЕНВД, ЕСХН), при совмещении режимов доходы суммируются.

При ежегодном формировании в реестр как добавляются новые субъекты, так и исключаются ранее в него вошедшие.

Пример. Субъект предпринимательства по итогам формирования за 2016 год был включен в РСМП. Если налоговая отчетность за 2017 год и ССЧР им представлены несвоевременно после 1 июля или совсем не представлены, то при ежегодном переформировании 10 августа он будет исключен из реестра. Таким образом, сохранить свое место в реестре имеет шанс только субъект предпринимательства, своевременно представляющий предусмотренную законодательством отчетность, что позволяет говорить не только об учетном значении единого реестра субъектов МСП, но и о его контрольной функции.

Если вы не нашли себя в реестре, вы можете направить заявление в электронном виде на включение , заполнив определенные поля заявления, которое поступит в налоговый орган по месту учета для его рассмотрения в течение 15 календарных дней .Для обращения к оператору реестра зайдите на сайт ФНС: <https://www.nalog.ru/> -> Электронные сервисы -> Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства -> Вас нет в реестре или данные некорректны?

Как показывает практика, субъект может не попасть в реестр из-за некорректного заполнения отчетности (например ССЧР), указав вместо даты – 01.01.2018, на которую она заполняется, например 01.02.18.

В данном случае после рассмотрения заявления и выявления подобного рода ошибки, запись в реестр может быть включена принудительно, при этом налогоплательщику на электронный адрес будет направлено сообщение соответствующего содержания.

Перед субъектом предпринимательства, сведения о котором в указанном реестре по тем или иным причинам отсутствуют (или категория которого изменилась) встает главный вопрос: может ли он подтверждать свой статус другими способами?

Не единичны случаи, когда субъекты обращаются в налоговой орган с письменным заявлением с просьбой о подтверждении принадлежности к субъектам МСП.

В Письме от 8 августа 2017 г. N ГД-4-14/15554@ ФНС России указала на недопустимость подтверждения территориальными налоговыми органами принадлежности юридического лица или индивидуального предпринимателя к субъектам МСП при отсутствии сведений о них в едином реестре субъектов МСП.

Субъекту МСП может также потребоваться подтвердить изменение его категории (прежде всего, с точки зрения использования существующих законодательных льгот). По общему правилу категория субъекта МСП изменяется в случае, если предельные значения выше или ниже установленных законом предельных значений в течение трех календарных лет, следующих один за другим. В связи с тем, что правила, касающиеся условий отнесения к субъектам МСП по среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год и доходу, полученному от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, вступили в силу с 1 января 2016 г., ближайшая дата, когда может быть изменена категория субъекта МСП, - 10 августа 2019 г. (Письмо Федеральной налоговой службы от 18 августа 2016 г. N 14-2-04/0870@ "О направлении разъяснений по вопросам ведения Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства", Письмо ФНС России от 07.09.2016 N СД-4-3/16672@)

До конца 2017 года предельная численность, при которой организация могла отнести себя к категории среднего предпринимательства, была 250 человек. Но Постановлением Правительства РФ от 22.11.2017 N 1412 "О предельном значении среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год для средних предприятий - хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, которые осуществляют в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность в сфере легкой промышленности, и об утверждении Правил формирования перечня хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, которые осуществляют в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность в сфере легкой промышленности" было установлено исключение из правил. Предельное значение среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год для предприятий, которые осуществляют в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность в сфере легкой промышленности установлено - 1000 человек.

Этим же Постановлением были утверждены Правила формирования перечня хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, которые осуществляют в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность в сфере легкой промышленности.

Включение хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств в перечень осуществляется при соответствии их следующим условиям:

а) хозяйственное общество, хозяйственное партнерство осуществляют в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность, соответствующую классу 13 "Производство текстильных изделий", классу 14 "Производство одежды" или классу 15 "Производство кожи и изделий из кожи" раздела С "Обрабатывающие производства" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности;

б) доля доходов от осуществления вида предпринимательской деятельности, предусмотренного подпунктом "а" настоящего пункта, по итогам предыдущего календарного года составляет не менее 70 процентов общей суммы доходов хозяйственного общества, хозяйственного партнерства;

в) среднесписочная численность работников хозяйственного общества, хозяйственного партнерства за предшествующий календарный год превышает 250 человек, но не превышает 1000 человек.

Перечень формируется Министерством промышленности и торговли Российской Федерации ежегодно, не позднее 5 июля текущего календарного года.

Хозяйственное общество, хозяйственное партнерство в целях включения в перечень вправе ежегодно, не позднее 30 апреля текущего календарного года включительно, представить в Министерство промышленности и торговли Российской Федерации заявку о включении в перечень по форме и с предусмотренными приложениями.

Министерство промышленности и торговли Российской Федерации уведомляет его о результатах рассмотрения заявки в срок, не превышающий 30 рабочих дней со дня ее получения.