

***Специальные налоговые режимы для малого бизнеса:  
УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН. Особенности и преимущества применения.  
Типичные ошибки и нарушения***

Одним из направлений деятельности ФНС России является администрирование налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, а именно – упрощенную систему налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход, патентную систему налогообложения.

**Слайд №2**

Данная категория налогоплательщиков является основной категорией по количеству хозяйствующих субъектов. По состоянию на 1 января 2019 года количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, на территории Орловской области составило 80 % от общего количества налогоплательщиков.

**Слайд №3**

Поступления налогов по специальным налоговым режимам в общем объеме поступлений в консолидированный бюджет области (9,30 млрд. руб.) составили в 1 полугодии 2019 года 1,07 млрд. руб., или 11,5%.

**Остановимся подробнее на специфике и особенностях применения УСН**

**Слайд № 4**

В Орловской области 37,9 % всех состоящих на учете в налоговых органах юридических лиц и ИП применяют упрощенную систему налогообложения, которая продолжает оставаться наиболее привлекательным режимом налогообложения для субъектов малого бизнеса.

За 1 полугодие 2019 года поступления по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, составили – 773,0 млн. рублей. Прирост к уровню 1 полугодия 2018 года 17,8% (в 1 полугодии 2018 году поступило – 656,4 млн. рублей).

Упрощенная система налогообложения в 2019 году отмечает 17 - летний юбилей своего существования (УСН введена в действие Федеральным законом 04-ФЗ от 24.07.2002г), она претерпела множество изменений, но не утратила своей популярности и востребованности как наиболее приемлемый режим налогообложения для субъектов малого бизнеса.

УСН применяется в добровольном порядке. Это специальный налоговый режим, который может применяться организациями и индивидуальными предпринимателями по своему выбору.

Данный налоговый режим учитывает интересы как налогоплательщиков, имеющих бизнес с высокой долей затрат (производство и торговля), так и тех, которые занимаются деятельностью с высокой долей прибыли (услуги и аренда).

Для первых выгоден режим УСН с объектом "доходы минус расходы" со ставкой налога 15% , для вторых - УСН с объектом "доходы" со ставкой 6%.

Не вправе применять УСН бюджетные и казенные организации; банки; ломбарды; страховщики; организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр; инвестиционные фонды; негосударственные пенсионные фонды; организации и ИП, занимающимся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых; организации и ИП, перешедшие на ЕСХН.

## Слайд №5

### Ограничения при применении УСН:

1. Доходы за год - не больше 150 млн. руб. (На 2017 - 2019 годы индексация приостановлена).
2. Для перехода с ОСН на УСН с 2019 г. доходы за 9 месяцев 2018 г. должны быть не более 112,5 млн руб. (На 2017 - 2019 годы индексация приостановлена).
3. Остаточная стоимость ОС (по бухгалтерскому учету) - максимум 150 млн. руб.
4. Средняя численность работников - не более 100 человек.
5. Максимальная доля других организаций в уставном капитале - 25%.
6. У организации нет филиалов.

## Слайд №6,7

УСН освобождает налогоплательщиков от уплаты ряда налогов (налог на прибыль, НДФЛ, НДС). Уплата взносов на обязательное пенсионное страхование для организаций и индивидуальных предпринимателей, работающих на УСН, осуществляется в общеустановленном порядке.

Налогоплательщики, применяющие УСН, также освобождены от уплаты налога на имущество, но с 1 января 2015 года предусмотрены некоторые исключения:

- для организаций и ИП, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ.

Налоговый учет при УСН ведется в упрощенном порядке: налогоплательщик отражает показатели своей деятельности только в одном налоговом регистре - Книге учета доходов и расходов.

Индивидуальные предприниматели - "упрощенцы" могут не вести бухгалтерский учет, но при этом, должны соблюдать правила ведения кассовых операций.

Для перехода на УСН необходимо представить уведомления:

- не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого налогоплательщик переходит на упрощенную систему налогообложения.

- вновь созданная организация и вновь зарегистрированный ИП вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.
- в уведомлении налогоплательщик указывает выбранный им объект налогообложения «Доходы» «Доходы-расходы»

### **СЛАЙД № 8**

В целях стимулирования развития малого предпринимательства, с 01.01.2015г. субъекты РФ вправе вводить на своей территории **налоговые каникулы** для ИП, впервые зарегистрировавшимся после вступления в силу регионального Закона и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сфере, а также в сфере бытовых услуг.

**Налоговые каникулы** – это применение налоговой ставки 0% непрерывно в течение 2-х налоговых периодов.

На территории Орловской области в соответствии с пунктом 4 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом № 1750-ОЗ от 10.03.2015 установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанного Закона и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах. Количество воспользовавшихся льготной ставкой плательщиков (за 2018 год)– 112.

Налогоплательщик, осуществляющий виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, может вести в Книге учета доходов и расходов, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. N 135н, отдельный учет доходов от осуществления видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, и доходов от осуществления видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется иная налоговая ставка, предусмотренная статьей 346.20 Кодекса.

**Ограничения на применение налогоплательщиками налоговой ставки в размере 0 % (налоговых каникул):** предельный размер доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, в течении первого налогового периода не превышает 12 млн. рублей, второго налогового периода - 24 млн. руб.

**Хочется обратить внимание на типичные и характерные нарушения, выявленные при проведении камеральных налоговых проверок плательщиков УСН.**

### **Слайды № 9,10**

- Неверное применение объекта налогообложения, т.е. в ходе камеральной проверки устанавливается факт расхождения объекта налогообложения, указанного

налогоплательщиком в уведомлении при переходе на УСН с объектом налогообложения в налоговой декларации. Доходы, Доходы-расходы

Данное нарушение влечет неверное применение налоговой ставки и неверное исчисление единого налога.

- Не представление в налоговый орган сведений о среднесписочной численности работников за предыдущий налоговый период.

НК РФ не предусмотрено освобождение организаций, не имеющих работников, от представления в налоговые органы в установленный срок сведений о среднесписочной численности работников. Штраф за непредставление сведений о численности - 200 руб. (п. 1 ст. 126 НК РФ).

Кроме того, 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 (ЕРМСП).

**Вправе не представлять вышеуказанные сведения только ИП, не имеющие наемных работников.**

- Непредставление организациями бухгалтерской отчетности за налоговый период.

Субъекты малого предпринимательства представляют баланс и отчет о финансовых результатах по упрощенным формам.

Штрафные санкции за непредставление бухгалтерской отчетности - 200 руб. за каждую не сданную форму, которая входит в состав отчетности (п. 1 ст. 126 НК РФ).

- Представление налогоплательщиком налоговой декларации по УСН при отсутствии уведомления о переходе на УСН.

Уведомление о переходе на УСН представляется в налоговый орган в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего году, с которого планируется применять УСН.

- Предоставление «нулевой» налоговой декларации по УСН при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в налоговом периоде (движение денежных средств по расчетному счету, выплата зарплаты, показания ККТ, наличие информации из внешних источников (Таможня, Сведения банка России и т.д.).

- 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 ЕНВД).
- Не включение налогоплательщиками в налоговую отчетность по УСН в полном объеме доходов от реализации недвижимого имущества, транспорта, земли, используемого в предпринимательской деятельности.

Рассмотрим случай не отражения доходов от реализации недвижимого имущества ИП в декларациях по УСН.

Так, например, ИП, применяющий УСН, реализовал в 2018 году недвижимое имущество (помещение-кафе) ранее использовавшееся непосредственно для осуществления предпринимательской деятельности (сдачи в аренду).

Сумма дохода от продажи указанного имущества подлежит налогообложению налогом, уплачиваемым в качестве индивидуального предпринимателя при применении УСН, а не НДФЛ, как при реализации имущества физлица.

Обоснование:

Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности, полученных индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), осуществляется в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс). Статьей 346.15 Кодекса установлено, что **налогоплательщики при определении объекта налогообложения по УСН учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 главы 25 Кодекса "Налог на прибыль организаций". Согласно статье 249 Кодекса доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, **выручка от реализации имущественных прав.** Таким образом, доходы индивидуального предпринимателя, полученные от реализации недвижимого имущества, признаются доходом от реализации и подлежат налогообложению в соответствии с главой 26.2 Кодекса. Вместе с тем, если физическое лицо, являющееся индивидуальным предпринимателем, получает иные доходы, не связанные с предпринимательской деятельностью, то налогообложение таких доходов осуществляется в соответствии с главой 23 Кодекса "Налог на доходы физических лиц". В соответствии с пунктом 17.1 статьи 217 Кодекса не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.**

Положения данного пункта не распространяются на доходы, получаемые физическими лицами от продажи ценных бумаг, а также на доходы от продажи

имущества, непосредственно используемого индивидуальными предпринимателями в предпринимательской деятельности.

Налоговые органы Нижегородской области уже располагают информацией о реализации недвижимого имущества в 2018 году. Поэтому напоминаем Вам о возможности добровольного декларирования доходов.

### **Слайд №11**

Остановимся на **системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей или единый сельскохозяйственных налог (далее – ЕСХН)** – это специальный налоговый режим, который может применяться организациями и индивидуальными предпринимателями по своему выбору.

ЕСХН осуществляется на добровольной основе.

*ЕСХН разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. К ней относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.*

Непременным условием отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к указанной категории является следующее:

- доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции или выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, в общем доходе от реализации товаров, работ и услуг, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства или выращенной ими рыбы, должна быть не менее 70%.

При этом указанная доля дохода определяется по итогам календарного года, предшествующего году, в котором организация или индивидуальный предприниматель подают заявление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

### **Не имеют права применять ЕСХН:**

- бюджетные учреждения;
- производящие подакцизные товары;
- занимающиеся игорным бизнесом.

При ЕСХН объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ставка налога установлена в размере **6%**.

При определении налоговой базы учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы. Перечень расходов включает такие расходы как оплата труда, услуги кредитных организаций, расходы на приобретение молодняка скота и т.д.

При ЕСХН предусмотрен только кассовый метод признания доходов и расходов. Это означает, что доходы учитываются только после фактического получения 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. Расходами налогоплательщиков, применяющих кассовый метод, признаются затраты после их фактической оплаты.

**Налоговым периодом** ЕСХН признается календарный год, а отчетным периодом – полугодие.

Налогоплательщики ЕСХН уплачивают:  
авансовые платежи по итогам отчетного периода – не позднее 25 июля;  
сумму налога по итогам налогового периода (календарного года) – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

Вновь зарегистрированная организация вправе уведомить о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учёт в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учёт.

### **Слайд №12**

*с 01.01. 2019 года организации и предприниматели, перешедшие на уплату единого сельхозналога, являются плательщиками НДС. С этой же даты перестал действовать пп. 8 пункт 2 статьи 346.5 Кодекса. Это означает, что с 2019 года плательщики ЕСХН вправе принимать к вычету суммы налога на добавленную стоимость на общих основаниях, предусмотренных п. 1 ст. 171, п. 1 ст. 172 Кодекса. Для плательщиков ЕСХН установлены условия получения освобождения в 2019 году от уплаты НДС, в случае, если полученный доход за 2018 год от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕСХН, будет составлять в сумме не более 100 млн. руб.*

*Для применения ст.145 с 01.01.2019 года нужно было подать Уведомление по месту своего учета в произвольной форме не позднее 20 января 2019 года.*

Обязанности по уплате других налогов за налогоплательщиками ЕСХН сохраняются. Уплата взносов на обязательное пенсионное страхование осуществляется в общеустановленном порядке. Также сохраняются обязанности налоговых агентов.

**Рассмотрим вопрос:** Может ли индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в 2019 г., при выборе налогового режима ЕСХН одновременно подать уведомление об освобождении от НДС?

**Ответ:** Вновь зарегистрированный в 2019 г. индивидуальный предприниматель при выборе налогового режима ЕСХН вправе одновременно подать уведомление об освобождении от НДС.

Обоснование: Вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога 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 п. 2 ст. 84 Налогового кодекса РФ. В этом случае индивидуальный предприниматель признается налогоплательщиком с даты постановки его на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе (п. 2 ст. 346.3 НК РФ).

Из приведенной нормы следует, что переход на уплату ЕСХН зависит от волеизъявления налогоплательщика и носит уведомительный характер.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС при условии, что указанные лица переходят на уплату ЕСХН и реализуют данное право в одном и том же календарном году (абз. 2 п. 1 ст. 145 НК РФ).

Лица, указанные в абз. 2 п. 1 ст. 145 НК РФ, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение (абз. 3 - 4 п. 3 ст. 145 НК РФ).

Таким образом, вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель при выборе налогового режима ЕСХН вправе одновременно подать уведомление об освобождении от НДС.

### **Далее продолжим говорить о системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее ЕНВД).**

#### **Слайд №13**

Налог, вводимый нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения и заменяющий собой уплату ряда налогов и сборов, существенно сокращает и упрощает контакты с фискальными службами.

Виды бизнеса, подпадающие под ЕНВД, определяются законодателями городов и районов. Но не произвольно, а из федерального перечня, приведенного в Налоговом кодексе РФ, в частности оказание бытовых услуг; оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств; оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, розничная торговля, оказание услуг общественного питания.

На слайде наглядно видно структуру, согласно которой, основную долю плательщиков ЕНВД или 62,0% от общего числа, применяют ЕНВД в сфере: розничной торговли 37,4%; в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов 24,6%.

#### **Слайд № 14**

Поступления единого налога на вмененный доход из поступлений по всем специальным налоговым режимам составили 180,5 млн. руб., или 16,9%. (1 полугодие 2019 г.)

При исчислении и уплате ЕНВД размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ.

#### **Слайд № 15**

Условия перехода на ЕНВД для индивидуальных предпринимателей

#### **Слайд № 16**

Условия перехода на ЕНВД для организаций

С 2013 года на ЕНВД можно перейти добровольно, если:



- режим введен на территории муниципального района (городского округа, а также городов федерального значения), где налогоплательщик осуществляет свою деятельность;
- в нормативном правовом акте о введении ЕНВД упомянут конкретный вид деятельности.

### **Налоги, которые заменяет ЕНВД:**

#### **Для организаций:**

1. Налог на прибыль организаций  
в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом
2. Налог на имущество организаций  
В отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом
3. Налог на добавленную стоимость  
За исключением НДС, подлежащего уплате:  
при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ЕНВД;  
при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

#### **Для индивидуальных предпринимателей:**

- 1 Налог на доходы физических лиц  
в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом
- 2 Налог на имущество физических лиц  
В отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом
- 3 Налог на добавленную стоимость  
За исключением НДС, подлежащего уплате:  
при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ЕНВД;  
при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

### **Слайд № 17**

В ходе проведения камеральных налоговых проверок по ЕНВД особое внимание уделяется

- соблюдению условий и ограничений по численности, доли участия в уставном капитале и других, установленных ст. 346.26 Налогового кодекса РФ;
- правомерности уменьшения суммы налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- представлению налоговой отчетности по иным системам налогообложения в случае установления фактов получения дохода от деятельности, не подпадающей под применение данного режима налогообложения (реализация имущества, которое использовалось при ЕНВД, поступления по договорам и контрактам).

Развитие законодательной базы по единому налогу на вмененный доход:

1. У индивидуальных предпринимателей - работодателей в 2017 году возникло право уменьшать исчисленный налог на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере;

2. С 2018 года сумма налога, уплачиваемая при применении ЕНВД, может быть дополнительно уменьшена на сумму расходов по приобретению ККТ. (Федеральный закон N 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

### **Патентная система налогообложения**

#### **Основные элементы и преимущества патентной системы налогообложения**

В отличие от УСН и системы налогообложения в виде ЕНВД патентную систему могут применять только индивидуальные предприниматели, с численностью работников не более 15 человек. Таким образом, патентная система налогообложения изначально ориентирована на самых "мелких" налогоплательщиков и подразумевает самую низкую совокупную налоговую нагрузку.

Патентная система установлена гл. 26.5 НК РФ и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации. Ставка налога составляет 6%, налог не уменьшается на сумму уплачиваемых страховых взносов. Максимально возможная выручка для сохранения права на применения патентной системы составляет 60 млн. руб. Патентную систему можно совмещать другими системами налогообложения (УСН, системой налогообложения в виде ЕНВД и общеустановленной системой налогообложения).

Региональные законодатели могли устанавливать потенциально возможный к получению годовой доход, то есть налоговую базу исходя из которой определяется размер налога (стоимость патента) и вводить ставку 0% в отношении деятельности в производственной, социальной и научной сферах.

На **слайде №18** приведены основные преимущества патентной системы налогообложения:

- 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 .

#### **Порядок получение патента и основания для отказа в выдачи патента**

На **слайде №19** показана пошаговая инструкция получения патента.

По правилам заявление на получение патента должно быть представлено не позднее 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем

патентной системы налогообложения или одновременно с заявлением о регистрации в качестве предпринимателя, если гражданин планирует применять данную систему с момента государственной регистрации в качестве предпринимателя.

Следует уточнить, что заявление можно подать в любой налоговый орган в независимости от места жительства и места осуществления деятельности. Кроме того, налоговые органы стараются выдавать патенты, даже если заявления предоставляются с нарушением десятидневного срока.

Несмотря на то, что процедура получения патента и форма заявления на его получение довольно просты, многим предпринимателям отказывают в его получении.

Основанием для отказа налоговым органом в выдаче патента является:

- 1) Ошибки в наименовании и коде вида деятельности, по которому предприниматель желает получить патент;
- 2) Указание в заявлении некорректного срока действия патента (По правилам патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев в пределах одного календарного года);
- 3) Подача заявления в том же календарном году, в котором предприниматель утратил право на получение патента или прекратил деятельность, ранее переведенную им на патентную систему;
- 4) Наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения.

### **Применение патентной системы налогообложения на территории Орловской области**

На территории области патентная система введена в действие Законом от 26.10.2012 № 1423-ОЗ "О введении в действие на территории Орловской области патентной системы налогообложения ". Данным законом установлены размеры потенциально возможного к получению по каждому из 63 видов деятельности, поименованных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ.

Нулевая ставка применяется по таким видам деятельности, как ремонт и пошив швейных изделий, изготовление ключей и др.

В 2018 году патентную систему применяли 957 предпринимателей, которым было выдано 1493 патента.

На **слайде №20** приведены виды деятельности, по которым получено наибольшее количество патентов:

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров – 360 шт. (24 % от общего числа патентов);
- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков – 215 шт. (14 % от общего числа патентов);
- ремонт жилья и других построек – 116 шт. (8% от общего числа патентов);
- парикмахерские и косметические услуги – 73 шт. (5% общего числа патентов).

Можно констатировать, что в настоящее время патентная система налогообложения непривлекательна для индивидуальных предпринимателей из-за:

- Высокой стоимости патентов;
- Невозможности уменьшения стоимости патента на уплаченные страховые взносы.

### Ошибки, связанные с применением патентной системы

На слайде №21 обозначены основные вопросы, на которые обращают внимание налоговые органы при проверке правомерности применения патентной системы:

- **Проверка соблюдения условий в отношении численности работников, видов предпринимательской деятельности и иных условий, установленных ст. 346.43, 346.45 Налогового кодекса РФ.** Например, нельзя получать патенты по виду деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м. по каждому объекту организации торговли» на торговые залы одного – единого объекта организации торговли. В данном случае налоговые органы будут рассматривать применение патентной системы как способ дробления бизнеса.
  - **Проверка соответствия показателей, заявленных предпринимателем при получении патента, его деятельности, объему и характеру выполненных работ (услуг).** Например, из общего количества налогоплательщиков, получивших патент в 2018 году по виду деятельности «Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ» без использования труда наемных работников, 7,8% составляют женщины.
  - **Проверка соответствия назначения поступивших на расчетный счет налогоплательщика денежных средств виду деятельности, на который был приобретен патент.** Например, под действие патента по розничной торговле не подпадает продажа товаров по договорам поставки, а под действие патента, выданного по виду деятельности «Ремонт жилья и других построек», не распространяется на деятельность связанную с ремонтом производственных и административных объектов. Факт проведения подобных операций выявляется при анализе расчетных счетов
1. Действие патента, выданного по виду деятельности «Ремонт жилья и других построек», не распространяется на деятельность связанную с ремонтом производственных и административных объектов. В данном случае под действие патента будет подпадать деятельность по ремонту объектов, связанных с проживанием граждан (предназначенных для обслуживания жилья и т.п.).
  2. Продажа основных средств, использовавшихся для осуществления деятельности, не подпадает под патентную систему налогообложения. Например, продажа автотранспортного средства, использовавшегося для

оказания услуг по перевозке грузов, не подпадает под патентную систему налогообложения, поскольку не является «патентным» видом деятельности. Результаты подобной операции подлежат налогообложению в рамках УСН или общеустановленной системы налогообложения.

### **СЛАЙД № 22,23**

Кроме того, необходимо обратить внимание на важный нормативный документ - **«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»** (Утвержден Президиумом Верховного суда/ Российской Федерации 04 июля) 2018г.

В частности:

- Верховный Суд РФ сделал вывод, что создание филиала без намерения осуществлять деятельность не может служить основанием для прекращения применения специального налогового режима.
- Ведение деятельности через обособленное подразделение не является препятствием для применения УСН, если подразделению не придан статус филиала.
- Денежные средства, поступившие налогоплательщику в качестве обеспечения исполнения обязательства, учитываются при определении налоговой базы по упрощенной системе налогообложения, если они выполняют функцию аванса.
- Перечень расходов, установленный пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса, носит закрытый характер и не подлежит расширительному толкованию. Расходы, не поименованные в данной норме, не учитываются при определении налоговой базы.

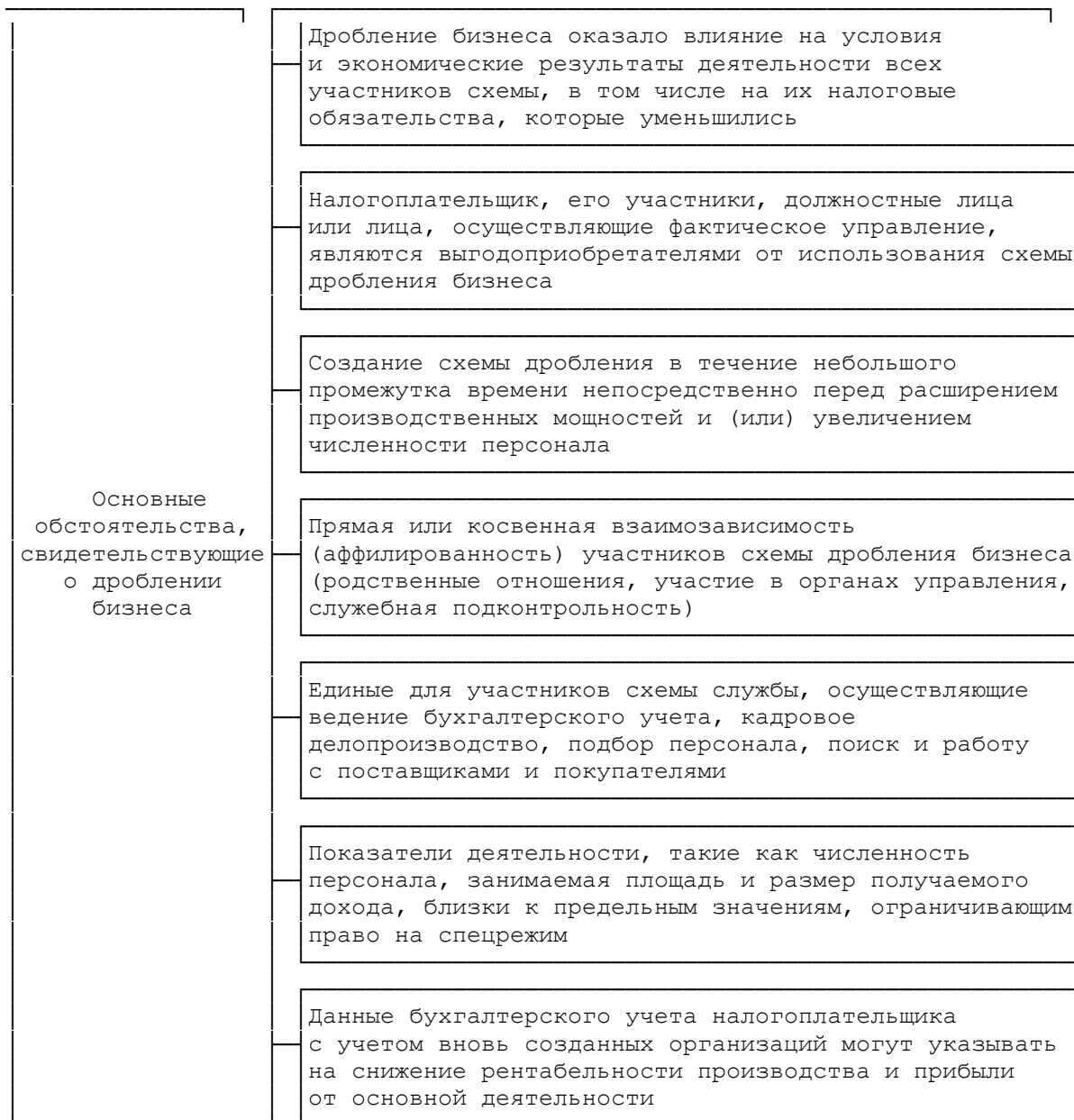
**Одним из направлений работы налогового органа является выявление схем дробления бизнеса, в том числе с использованием спецрежимов, с целью незаконной оптимизации налогообложения.**

Формальное разделение бизнеса и искусственное распределение выручки на подконтрольных взаимозависимых лиц налоговые органы считают получением необоснованной налоговой выгоды. В рамках мероприятий налогового контроля устанавливаются факты снижения налогоплательщиками своих налоговых обязательств путем создания ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика.

Исчерпывающий перечень признаков, свидетельствующий об обоснованности выводов налогового органа о дроблении бизнеса, отсутствует. Совокупность доказательств, собранных в рамках налогового контроля, зависит от конкретных обстоятельств, установленных в отношении участников схемы дробления бизнеса.

Но попытаемся выделить основные обстоятельства, свидетельствующие о применении данной схемы ухода от налогов.

## Слайд № 24



Все или часть приведенных выше признаков могут в своей совокупности и взаимной связи свидетельствовать о формальном разделении (дроблении) бизнеса с целью получения необоснованной налоговой выгоды.

Действующее законодательство не ограничивает право граждан на создание юридических лиц, то есть решения учредителей и руководителей о создании юридических лиц и участии в них в качестве руководителей не нарушают закон. Проявлением недобросовестности со стороны налогоплательщика является создание (выделение) юридического лица исключительно для уменьшения налоговой нагрузки без цели ведения фактической предпринимательской деятельности

Налоговые органы Нижегородской области обладают достаточным опытом доказывания подобного рода схем.

Подводя итоги, хочется отметить, что статистика результатов применения спецрежимов свидетельствует, что данные режимы налогообложения удобны для

налогоплательщиков в связи с минимальным количеством рисков совершения нарушений налогового законодательства и простоты ведения налогового и бухгалтерского учета, а дальнейшее конструктивное развитие диалога между налогоплательщиками и налоговыми органами Орловской области будет способствовать снижению количества нарушений налогового законодательства.