

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Учитывая, что никаких изменений федерального масштаба в части порядка применения патентной системы налогообложения на этот раз не произошло, я озвучу ряд актуальных вопросов, которые поступили в наш адрес в рамках подготовки к данному мероприятию.

1. Первый вопрос, который я хотел бы озвучить, касается возможности перерасчёта стоимости ПСН за 2021 год на основании заявления поданного в 2022 году.

На сегодняшний день однозначного ответа на данный вопрос нет (разъяснений по данному вопросу я тоже не встречал), поэтому донесу до вас то, что сложилось в нашем понимании данной проблематики.

В настоящее время сроки подачи уведомлений об уменьшении суммы налога при ПСН на сумму страховых взносов и ограничения по количеству поданных уведомлений законодательством не установлены.

Однако следует отметить, что в данной ситуации уведомление будет подаваться в отношении уже уплаченных сумм налога.

Поэтому для разрешения данного вопроса мы должны обратиться к действующей норме п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ, согласно которой в случае, если сумма налога, подлежащая уменьшению, уплачена до такого уменьшения, зачёт (возврат) суммы излишне уплаченного налога производится в порядке, установленном статьёй 78 НК РФ.

Так, на основании п. 7 ст. 78 НК РФ заявление о зачёте или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трёх лет со дня уплаты указанной суммы.

Следовательно, и в отношении подачи уведомления, по нашему мнению, также будет действовать указанный срок.

Таким образом, предприниматели, которые не успели либо забыли подать уведомление об уменьшении суммы ПСН за 2021 год до окончания года, вправе это будут сделать в 2022 году.

2. Следующий вопрос, который поступил в наш адрес касается того, не откажут ли в выдаче патента на следующий год в случае не обработки или несвоевременной обработки уведомлений на уменьшение налога по ПСН на сумму уплаченных страховых взносов в размере оставшейся суммы налога к уплате по сроку 30 декабря.

Здесь на самом деле никаких опасений быть не должно.

Главное чтобы предприниматель уплатил страховые взносы, на которые производит уменьшение, а также представил уведомление об уменьшении до окончания года.

В таком случае никакой задолженности по ПСН у предпринимателя не будет, и он спокойно сможет получить патент на следующий год.

Напомню, что уведомление можно подать в налоговый орган:

- лично;
- в виде почтового отправления с описью вложения;

- в электронной форме по утверждённому формату по каналам ТКС, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью.

При этом дата представления уведомления при отправке по почте будет определяться по почтовому штемпелю на описи вложения, а при отсутствии описи вложения – по почтовому штемпелю, проставленному на конверте.

При направлении уведомления в электронной форме датой его представления будет считаться дата, указанная в подтверждении даты отправки (пункт 5 порядка).

3. Следующий вопрос касается возможности подачи заявлений на получение патента в налоговый орган не по месту обязательной постановки на учёт в качестве плательщика ПСН (в любой налоговый орган).

Здесь хотел бы обратить ваше внимание на то, что ещё в 2018 году налоговые органы перешли на экстерриториальный принцип приёма заявлений на получение патента и выдачу патентов.

Поэтому приём заявлений на получение патента и выдача патента, может осуществляться в абсолютно любом налоговом органе, в который налогоплательщик обратиться с заявлением (соответствующие разъяснения даны в письме ФНС России от 09.07.2018 № СД-4-3/13159).

4. Следующая категория вопросов, поступившая в наш адрес, касается изменения физических показателей в течение срока действия ПСН. К примеру: у ИП добавились работники или новые объекты, которые не были заявлены в ранее выданном патенте. Как быть в данной ситуации?

Разъяснения по данному вопросу были даны ещё в 2019 году.

Они содержатся в письме ФНС России от 12.07.2019 № БС-4-3/13610@.

Согласно данному письму, применительно к нашему субъекту, если у ИП в течение срока действия патента увеличились физические показатели ведения предпринимательской деятельности, в отношении которой данный налогоплательщик применяет ПСН (например, появились новые объекты торговли или общественного питания, увеличилась численность работников и т.д.), то полученный патент будет действовать только в отношении объектов (числа работников), указанных в данном патенте.

При этом ИП, применяющий ПСН и решивший использовать данный специальный налоговый режим в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, связанной с использованием объектов (работников), не указанных в ранее полученном патенте, обязан будет подать в налоговый орган заявление на получение нового патента не позднее чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с новыми показателями.

Сумма налога при этом по ранее полученному патенту в данном случае будет пересчитываться исходя из срока действия данного патента начиная с даты начала его действия до даты начала действия нового патента.

Аналогичный порядок, по нашему мнению, должен применяться и в ситуации, когда в ранее полученном патенте отсутствовали наёмные работники.

Такой вопрос также задавался.

Следующий пример уже касается изменения физических показателей в меньшую сторону. Это когда у ИП уменьшилось количество работников, либо количество объектов заявленных в патенте, либо изменился адрес осуществления деятельности.

Здесь хотелось бы отметить, что ранее Минфин и ФНС России придерживался той позиции, что перерасчёт патента в данной ситуации законодательством не предусмотрен.

Однако все изменилось с выходом письма ФНС России от 16.07.2021 № СД-4-3/10084@.

Теперь, согласно данному письму, как в случае изменения адреса места осуществления деятельности, так и в случае изменения физических показателей в меньшую сторону налогоплательщики имеют возможность уточнить свои обязательства по ПСН.

В данном случае ИП все также будет вправе получить новый патент взамен ранее действовавшего, подав заявление на получение патента не позднее, чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с изменением адреса и (или) физических показателей, применяемых при осуществлении предпринимательской деятельности.

При этом индивидуальный предприниматель вправе будет обратиться в налоговый орган с заявлением, составленным в произвольной форме, о перерасчёте суммы налога, уплаченного по ранее действовавшему патенту, исходя из срока действия данного патента с даты начала его действия до даты прекращения действия, указанной в заявлении.

5. Следующий вопрос, который поступил в наш адрес, касается порядка закрытия ИП находящегося на ПСН до истечения срока действия патента.

Разъяснения по данному вопросу также имеются и содержатся в письме ФНС России от 17.05.2019 № СД-4-3/9272@.

Согласно данному письму, по общему правилу утрата статуса ИП, применяющего ПСН, означает и одновременное прекращение ИП предпринимательской деятельности, в отношении которой применялся данный специальный налоговый режим.

Поэтому, по нашему мнению, никакое заявление о прекращении ПСН в данном случае подавать не нужно.

Что касается перерасчёта стоимости патента, то если физическое лицо снято с учёта в налоговом органе в связи с прекращением его деятельности в качестве ИП до истечения срока действия патента, величина налога, по ПСН, будет подлежать перерасчёту исходя из фактического периода времени осуществления предпринимательской деятельности с даты начала действия патента до даты снятия физического лица с учёта в налоговом органе в качестве ИП.

Однако, для того чтобы данный перерасчёт был произведён мы рекомендуем все таки подать заявление о данном перерасчёте.

6. Следующий вопрос, который поступил в наш адрес, касается порядка перерасчёта налогов в случае утраты права на применение ПСН (в частности при превышении ограничений по доходам в 60 млн руб.) по патенту, который выдан сроком на один год.

Здесь на самом деле неоднозначности никакой нет. В Кодексе есть чёткие нормы кодекса, как быть в данной ситуации (п. 6 и 7 ст. 346.45 НК РФ). Также есть и соответствующие разъяснения Минфина России (одно из последних писем это письмо от 18.11.2021 № 03-11-11/93248).

Согласно данному письму, в случае превышения предельного размера доходов от реализации (60 млн руб.) в налоговом периоде действия патента (в частности с 01.01.2021 по 31.12.2021) налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения либо на УСН или ЕСХН (в зависимости от применения соответствующего режима налогообложения) с 1 января 2021 года.

Соответственно, и перерасчёт налогов в зависимости от применяемой системы налогообложения будет осуществляться с 1 января 2021 года.

7. Следующий вопрос: Вправе ли налогоплательщики, совмещающие УСН и ПСН, при перерасчёте налога в связи с утратой права на ПСН применять пониженные ставки предусмотренные законом Рязанской области от 21.07.2016 № 35-ОЗ.

Что касается применения пониженных ставок по УСН, то применение данных ставок распространяется на абсолютно всю доходную и расходную часть, полученную или произведённую в рамках применения данной системы налогообложения.

Деление налоговой базы по УСН с целью применения дифференцированных налоговых ставок действующим законодательством не предусмотрено.

Поэтому при перерасчёте налогов, в том числе и в случае с утратой права на ПСН, они также должны применяться.

Главное в данной ситуации – это соблюдение критериев для их применения, которые предусмотрены законом № 35-ОЗ.

8. Следующий вопрос, который поступил в наш адрес: Какой порядок получения патентов по видам деятельности, в отношении которых законом Рязанской области предусмотрена дифференциация ПВД по территориям действия патентов, а именно, сколько патентов необходимо получит, в случае осуществления деятельности на территории всей Рязанской области.

Здесь хотелось бы отметить, что законом Рязанской области от 08.11.2012 № 82-ОЗ территория Рязанской области дифференцирована на 4 группы муниципальных образований, в зависимости от которых применяется определённый размер потенциально возможного дохода.

Соответственно, с учётом положений норм п. 1 и 2 ст. 346.45 НК РФ налогоплательщику необходимо получить патенты, учитывающие каждую группу муниципальных образований, т.е. в нашем случае их будет **четыре**.

Что касается представленного в наш адрес примера, когда ИП прописан в г. Рязани, то ему в части осуществления деятельности по 1 группе, учитывающей исключительно г. Рязань, необходимо встать на учёт и получить патент в налоговом органе по месту прописки.

Что касается остальных групп, то постановка на учёт и получение патента будет осуществляться в любом из налоговых органов (на усмотрение ИП), у

которых подведомственная территория входит в определённую группу муниципальных образований.

Т.е. к примеру, во 2 группу муниципальных образований входят Касимов, Скопин и Рязанский район, которые подведомственны ИФНС №№ 9, 5 и 6.

Соответственно, с учётом положений ст. 346.45 НК РФ ИП вправе выбрать для постановки на учёт и получение патента на всю 2 группу муниципальных образований любой из данных налоговых органов.

9. Последний вопрос, который поступил в наш адрес.

Он не связан с ПСН и больше относится к другим налогам.

Это ситуация, когда по результатам проведённой инвентаризации выявлено недвижимое имущество, не учтённое на балансе организации (в частности здание). Возникнет ли у налогоплательщика внереализационный доход?

Хотелось бы обратить ваше внимание на п. 20 ст. 250 НК РФ, согласно которому доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации, признаются внереализационными доходами налогоплательщика.

Следовательно, и стоимость имущества (в частности здания), выявленного при инвентаризации, также будет подлежать учёту в составе внереализационных доходов налогоплательщика.

Спасибо за внимание!