**Тема: "Изменения в налоговом законодательстве по применению специальных режимов налогообложения"**

1. Налогоплательщикам необходимо не позднее 31 марта 2022 года подать декларацию по УСН на новом бланке (Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@).

По сравнению с прежней формой можно выделить такие новшества:

- поменяли штрихкоды;

- с титульного листа убрали код по ОКВЭД;

- ввели код признака налоговой ставки. Его приводят в разд. 2.1.1 и 2.2. Если налогоплательщик применяет общие ставки, то в поле отражают код "1", если повышенные - "2". Напомним, при небольшом превышении лимита по доходам или работникам с 2021 года можно остаться на УСН, но ставки больше;

- в разд. 2.1.1 и 2.2 появилась новая строка для обоснования ставки по закону субъекта РФ.

1. С 1 января 2022 года повысили лимит по УСН (Приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 N 654).

Чтобы применять в 2022 году спецрежим со стандартными ставками, нужно соблюдать ряд условий. К примеру, доходы не должны превысить 164,4 млн руб.(150 х 1,096)

Если допущено небольшое превышение и доходы составили не более 219,2 млн. руб. (200 х 1,096), можно остаться на упрощенке, но налог надо считать по повышенным ставкам.

Если в декларации нужно отразить повышенные ставки, учтите разъяснение ФНС.

1. Много вопросов возникает у ИП по порядку уменьшения патента на страховые взносы.

На основании пункта 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сумма налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно абзацу 5 указанного пункта статьи 346.51 Кодекса страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением ПСН.

При этом налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, указанных в абзаце 7 пункта 1.2. статьи 346.51 Кодекса) вправе уменьшить сумму налога на сумму указанных в данном пункте страховых платежей (взносов) и пособий, но не более чем на 50 процентов.

В соответствии с абзацем 7 пункта 1.2 указанной статьи Кодекса налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Кодекса.

Пунктом 2 статьи 346.51 Кодекса установлено, что налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

1) если патент получен на срок до шести месяцев - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

При этом главой 26.5 Кодекса не содержит ограничений по уменьшению суммы налога по патенту, подлежащей уплате по первому сроку уплаты.

Учитывая изложенное, в случае, если ИП получил патент (патенты), срок действия которого (которых) более 6 месяцев, то он вправе уменьшить сумму налога по нему (ним) на сумму уплаченных страховых взносов по первому сроку уплаты налога в полном объеме.

1. Следующий вопрос – уменьшение на страховые взносы при совмещении УСН и ПСН.

Такие налогоплательщики ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Учитывая изложенное, в аналогичном порядке следует распределять суммы уплачиваемых страховых взносов. В случае невозможности разделения расходов на уплату страховых взносов по УСН и ПСН их распределение производится пропорционально размеру доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

В этой связи ИП, совмещающий ПСН и УСН и использующий 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 соответствующем размере без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога.

В свою очередь, указанный ИП вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за себя в соответствующем размере, а также в отношении выплат и иных вознаграждений физическим лицам, занятым в предпринимательской деятельности, облагаемой по УСН, с учетом ограничения в размере 50 процентов.

Одновременно с этим в аналогичном порядке следует производить уменьшение суммы налога в случае, если ИП, применяющий УСН и ПСН, использует труд наемных работников только по видам деятельности, облагаемым в рамках ПСН.

1. Вопрос, который также часто возникает у налогоплательщиков – это порядок определения налогового периода, с которого ИП утратил право на применение ПСН.

В соответствии с пунктом 1.1 указанной статьи 346.49 Кодекса в 2021 году налоговым периодом при применении ПСН признается календарный месяц, если иное не предусмотрено пунктом 2 названной статьи Кодекса.

На основании пункта 2 статьи 346.49 Кодекса если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Перечень оснований, когда налогоплательщик утрачивает право на применение ПСН, установлен пунктом 6 статьи 346.45 Кодекса.

Также указанным пунктом статьи 346.45 Кодекса предусмотрено, что налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения (на упрощенную систему налогообложения, на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (в случае применения налогоплательщиком соответствующего режима налогообложения) с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

Согласно пункту 8 статьи 346.45 Кодекса ИП обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение ПСН по основаниям, указанным в пункте 6 данной статьи Кодекса, в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН.

При этом заявление об утрате права на применение ПСН подается в налоговый орган с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия, указание в заявлении патентов, срок действия которых истек, положениями главы 26.5 Кодекса не предусмотрено.

В этой связи, если в течении календарного года у налогоплательщика имелись патенты, срок действия которых на дату наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН, истек, то в отношении таких патентов утрата права на применение ПСН не возникает.

В случае, если ИП в календарном году получил несколько патентов и утратил право на применение ПСН в периоде действия одного из них, то он будет считаться перешедшим на общий или иной режим налогообложения с наиболее ранней даты начала действия одного из действующих на момент утраты права патентов.

Пример 1:

ИП в календарном году получил несколько патентов:

- патент № 1 с периодом действия с 01.01.2021 по 31.03.2021;

- патент № 2 с периодом действия с 01.01.2021 по 31.12.2021;

- патент № 3 с периодом действия с 01.04.2021 по 30.09.2021.

Затем 01.08.2021 ИП утратил право на применение ПСН.

Поскольку срок действия патента № 1 на момент утраты права уже истек, то в отношении такого патента утрата права не возникает. Следовательно, в данном случае ИП утрачивает право на применение ПСН по патентам № 2 и № 3.

1. Вопрос, который также заслуживает внимания – это возможность перехода в течение календарного года с УСН на ПСН.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей Кодекса.

Согласно пункту 6 статьи 346.13 Кодекса налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

В то же время пунктом 1 статьи 346.43 Кодекса установлено, что ПСН применяется индивидуальными предпринимателями (далее – ИП) наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Пунктом 2 статьи 346.44 Кодекса предусмотрено, что переход на ПСН или возврат к иным режимам налогообложения ИП осуществляется добровольно в порядке, установленном главой 26.5 Кодекса.

Кодекс не содержит запрета на совмещение налогоплательщиками УСН и ПСН.

Таким образом, при применении УСН ИП вправе в течение календарного года перейти по отдельному виду деятельности на ПСН, оставаясь при этом на УСН.

Одновременно с этим при применении УСН и осуществлении только одного вида деятельности в одном субъекте Российской Федерации и/или одном муниципальном образовании ИП также вправе в течение календарного года перейти по данному виду деятельности на ПСН, оставаясь при этом и на УСН.

При этом у ИП, перешедшего на ПСН и сохранившего статус налогоплательщика, применяющего УСН, остается обязанность по представлению соответствующих налоговых деклараций по УСН по окончанию каждого налогового периода в том числе нулевых налоговых деклараций по УСН в случае отсутствия доходов, подлежащих налогообложению по УСН.

**Тема: "Правильность оформления расчетных документов на уплату налоговых платежей, с учетом изменений с 01.10.2021, внесенных в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12.11.2013 №107н "Об утверждении правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации".**

Одним из основных направлений работы налоговых органов является обеспечение достоверности информационных ресурсов.

Главный фактор, влияющий на достоверность информационных ресурсов - это правильное заполнение расчетных документов на уплату налогов (сборов) и иных платежей.

С 01.10.2021 вступили изменения в Приказ Минфина России от 12.11.2013 N107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации", который является основным документом регламентирующим порядок оформления платежных документов.

На кого распространяются «Правила указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ»?

Эти правила распространяются на:

- налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, осуществляющих уплату денежных средств в бюджетную систему;

- Федеральную службу судебных приставов при погашении задолженности должника по налогам, страховым взносам и иным платежам за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий;

- кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату налоговых платежей, принятых от плательщиков - физических лиц;

- организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств, принятых от плательщиков - физических лиц;

- организации при составлении ими распоряжений о переводе денежных средств, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности на основании исполнительного документа.

Изменения Приказа 107н касаются порядка указания информации, идентифицирующей платеж, а также плательщика, составившего распоряжение о переводе денежных средств, в уплату платежей, администрируемых налоговыми органами, а именно:

1. В приложение №1 к Приказу внесены следующие изменения, касающиеся реквизитов «106-основание платежа» и «108-номер документа основания платежа»:

При заполнении реквизита «106» распоряжения из перечня допустимых значений основания платежа исключаются значения «ТР», «ПР», «АП», «АР». В случае погашения задолженности по таким основаниям в поле «106» распоряжения, указывается значение «ЗД», а в поле «108» в номере документа первые два знака обозначают вид документа, например:

«ТР00000»-номер требования налогового органа об уплате налога, сбора;

«ПР00000»-номер решения о приостановлении взыскания;

«АП00000»-номер решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

«АР00000»-номер исполнительного документа (исполнительного производства).

Номер документа указывается после буквенного значения вида документа и должен четко соответствовать значениям и количеству знаков, указанным в соответствующем требовании, решении и т.д. Например, при погашении требования налогового органа об уплате налога №41797, в поле «108» распоряжения должно быть указано: «ТР41797».

В случае добровольного погашения задолженности по налоговым платежам при отсутствии документа взыскания и указания в реквизите «106» распоряжения значения основания платежа «ЗД», в показателе «108» (номер документа) указывается значение «0».

2. В приложение №5 к Приказу внесены следующие изменения:

1) Исключены следующие статусы, идентифицирующие лицо или орган, составившие распоряжение:

- «09» индивидуальный предприниматель;

- «10» нотариус, занимающийся частной практикой;

- «11» адвокат, учредивший адвокатский кабинет;

- «12» глава КФХ;

- «21» ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков;

- «22» участник консолидированной группы налогоплательщиков;

- «25» банки-гаранты, составившие распоряжение при возврате НДС налогоплательщиком;

- «26» учредители должника, собственники имущества должника- унитарного предприятия или третьи лица, составившие распоряжение о переводе денежных средств на погашение требований к должнику по уплате платежей, включенных в реестр требований кредиторов в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве.

2) Изменено наименование значения статуса «13», которое изложено в следующей редакции:

- «13» налогоплательщик физическое лицо, индивидуальный предприниматель, нотариус занимающийся частной практикой, адвокат учредивший адвокатский кабинет, глава КФХ.