



Начальник отдела налогообложения юридических лиц
ФНС России по Ярославской области
Н.Г.Воробьева

«Правоприменительная практика осуществления налогового контроля за полнотой исчисления налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов»

06.03.2019

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ в 2018 году.

Поступило, млрд. руб.

3,4



+ 13,5%

Количество результативных КНП

5 544



+ 36%

Количество ВВП

8



- 3

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ в 2018 году.

Доначислено, млн. руб.

в том числе:

28,3



-7,7 млн. руб.

Доначислено по ВМП

8,9



-11,4 млн. руб.

Доначислено по КМП

19,4



+ 3,6 млн. руб.

Уплачено по результатам
контрольно-
аналитической работы

33



+ 21 млн. руб.

Задача ФНС России



Акцент в работе на побуждение налогоплательщиков самостоятельно исполнять налоговые обязательства в полном объеме.



Снижение нагрузки на бизнес:

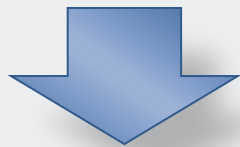
- исключение штрафных санкций и пеней;
- не надо тратить время на досудебное и судебные разбирательства.



ВОПРОСЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Порядок уменьшения исчисленного ЕНВД на суммы страховых взносов индивидуальными предпринимателями, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

С 1 января 2017 года с учетом Закона №178-ФЗ



подпункт 1 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ ограничивает право налогоплательщиков на уменьшение суммы ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов только тем налоговым периодом, в котором они были уплачены.



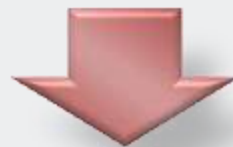
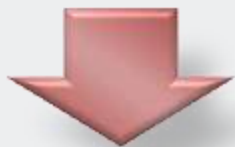
ПИСЬМА МИНФИНА РФ ОТ 28.06 2018 № 03-11-11/44500, ОТ 24.10.2018 № 03-11-11/76242

ВОПРОСЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ



Представление налогоплательщиками «нулевых» деклараций по ЕНВД

Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается величина вмененного дохода ([пункт 2 статьи 346.29](#) НК РФ)



Обязанность налогоплательщика по уплате ЕНВД возникает независимо от фактически полученного дохода от осуществления предпринимательской деятельности.

П. 7 ИНФОРМАЦИОННОГО ПИСЬМА ПРЕЗИДИУМА ВАС РФ ОТ 05.03.2013 N 157

Основание для прекращения уплаты ЕНВД



Снятие с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД

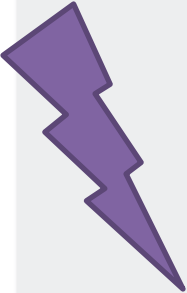
ВОПРОСЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Порядок постановки на учет в качестве налогоплательщиков ЕНВД



А надо ли вставать на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД в налоговом органе, где я уже состою на учете в качестве ИП?

ОБЯЗАТЕЛЬНО!



за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет - в размере 10 тыс. рублей (п. 1 ст. 116 НК РФ);

за ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе - не менее 40 тыс. рублей ([п. 2 ст. 116](#) НК РФ).

ВОПРОСЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Порядок уменьшения исчисленного УСН на суммы страховых взносов.

Уменьшить исчисленную сумму налога такие налогоплательщики могут только на сумму страховых взносов, как за работников, так и за себя, уплаченных исключительно в данном налоговом периоде (пп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).



ВОПРОСЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Занижение налоговой базы при реализации имущества, **которое использовалось в деятельности, облагаемой ЕНВД.**



А можно ли в этом случае учесть расходы?



НЕЛЬЗЯ!

Письма Минфина РФ

от 13.07.2018 №03-11-11/48801,
от 31.05.2018 N 03-11-11/37046,
от 29.01.2016 N 03-11-09/4088.



Суды разделяют позицию налоговых органов.

ВОПРОСЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Занижение налоговой базы при реализации имущества, которое изначально не предназначено для использования в личных целях .



А можно ли отразить эту реализацию в декларации по НДФЛ как от **непредпринимательской** деятельности?

Налоговый орган будет учитывать функциональное назначение этого имущества; возможность использования земельного участка в личный целях.



Правомерность позиции налоговых органов поддерживается многочисленной судебной практикой.

Постановление АС ПО от 01.06.2018 N Ф06-32819/2018 (поддержано Постановлением ВС РФ от 11 сентября 2018 г. N 306-КГ18-17466), Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.05.2017 (поддержано Постановлением ВС РФ от 29 ноября 2017 г. N 307-КГ17-17590); Определение Верховного Суда РФ от 19.12.2018 №310-КГ18-20868 по делу №А35-3121/2017, Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 26.03.2018 №Ф01-255/2018 по делу №А38-1636/2017.

ВОПРОСЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ



**При совмещении ЕНВД и УСН необходимо вести
раздельный учет доходов и расходов**



Расходы, относящиеся к конкретной деятельности, участвуют в определении финансового результата именно по данной конкретной деятельности.

