**Вопрос 1.**

Добрый день!

В связи с переходом с 2021г с ЕНВД на УСН возникают вопросы:

1. У меня один вид деятельности - розничная торговля, можно ли применять разные системы налогообложения: в г. Сургуте-одна торговая точка-на ПСН, вторая-на УСН и в г. Югорске-1 торговая точка-на ПСН.

2. Заявление на патент отправлять в каждый город отдельно: в ИФНС 8602 и ИФНС 8622 или в какую-то одну из ИФНС?

**Ответ:**

По первой части вопроса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) патентная система налогообложения (далее - ПСН) применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

При этом ПСН применяется в отношении определенных видов деятельности, устанавливаемых законом субъекта Российской Федерации.

Таким образом, по нашему мнению, если обе торговые точки соответствуют условиям применения ПСН, установленным Налоговым кодексом (в том числе площадь торгового зала по каждому объекту торговли менее 150 кв.м), решение о применении либо неприменении ПСН необходимо принимать по обеим торговым точкам.

По второй части вопроса.

Согласно пункту 2 статьи 346.45 Налогового кодекса индивидуальный предприниматель подает (лично, через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи) заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения.

Если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта Российской Федерации по выбору индивидуального предпринимателя.

Вместе с тем, в перечне оснований для отказа налоговым органом в выдаче индивидуальному предпринимателю патента, представление заявления в ненадлежащий налоговый орган отсутствует.

Таким образом, индивидуальный предприниматель вправе подать заявление на получение патента в любой налоговый орган на территории субъекта, в котором планируется осуществление деятельности по розничной торговле.

Согласно Приказа ФНС России от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@ «Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения и формата представления заявления на получение патента в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.09.2017 № 48192) предусмотрена возможность указания в одном заявлении на получении патента нескольких торговых точек, находящихся в одном субъекте Российской Федерации, даже если они находятся на территориях подведомственным разным инспекциям. В этом случае лист В заявления заполняется отдельно на каждый объект осуществления деятельности.

Таким образом, в приведенной ситуации возможно заполнение одного заявления на две торговые точки и направление указанного заявления в любой территориальный налоговый орган Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

**Вопрос 2.**

Прошу пояснить порядок утраты по патентной системы налогообложения при совмещении упрощенной системы налогообложения  и патентной системы налогообложения (превышение лимита в 60 млн.руб.).

Если было выдано:

1. несколько патентов со сроком действия с 1 января по 31 декабря;

2. один патент на несколько месяцев.

Утрата производится по всем патентам независимо от срока патента? Или происходит утрата права только по тем патентам, в каком периоде произошло увеличение лимита?

**Ответ:**

Порядок утраты права на применение патентной системы налогообложения (далее – ПСН) установлен статьей 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс).

Так, в соответствии с подпунктом 1 пункта 6 статьи 346.45 Налогового кодекса налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили 60 млн. руб.

Кроме того, согласно абзацу 4 пункта 6 статьи 346.45 Налогового кодекса, в случае если налогоплательщик применяет одновременно ПСН и УСН, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения указанного ограничения, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

Исходя из указанных норм, индивидуальный предприниматель, применяющий одновременно ПСН и УСН, считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим по видам предпринимательской деятельности, по которым применялась ПСН, на УСН с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае если с начала календарного года доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса, по обоим указанным специальным налоговым режимам (ПСН и УСН) превысили 60 млн. руб.

В случае, если к моменту превышения дохода по ПСН и УСН установленного ограничения 60 млн. руб. срок действия одного или нескольких патентов истек, утраты права применения ПСН по данному патенту не происходит.

Аналогичная позиция изложена в Письме Минфина России от 17.12.2019 № 03-11-11/98730.

**Вопрос 3:**

Подскажите алгоритм, как перейти с ЕНВД на патент в 2021 году по новым правилам для предприятия торговли площадью 117 кв.м и предприятия общественного питания площадью 80 кв.м.?

**Ответ:**

Согласно изменениям, внесенным в Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ, применение патентной системы налогообложения по розничной торговле и услугам общественного питания, оказываемым через объекты с площадью торгового зала / зала обслуживания посетителей свыше 50 но не более 150 кв. м в 1 квартале 2021 года предусмотрено для индивидуальных предпринимателей, применяющих по указанным видам деятельности в 4 квартале 2020 года ЕНВД.

Таким образом, для перехода с ЕНВД на ПСН по указанным видам деятельности Вам необходимо в срок не позднее 10 дней до начала применения ПСН представить в налоговый орган заявление на получение патента по соответствующему виду деятельности с указанием даты окончания действия не более 31.03.2021.

Применение по указанным объектам ПСН в иные налоговые периоды, а также индивидуальными предпринимателями, не применяющими в 4 квартале 2020 года ЕНВД, зависит от принятия закона субъекта Российской Федерации, котом будет предусмотрено введение данных видов деятельности на территории субъекта.

Дополнительно сообщаем, что проект Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, содержащий соответствующие нормы, позволяющие применять ПСН для объектов розничной торговли и общественного питания до 150 кв. м, внесен на рассмотрение Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, ожидаемая дата рассмотрения – 24.12.2020.

В случае введения Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры применения ПСН относительно указанных видов деятельности появится возможность представить заявление по указанным видам деятельности на налоговые периоды, оканчивающиеся после 31.03.2021, вплоть до получения патента на весь календарный год.

Обращаем внимание, что если ПСН не совмещается с УСН либо ЕСХН, то в случае, если какой-либо период календарного года не будет охвачен ПСН, по ним придется отчитываться по ОСНО (НДС и 3-НДФЛ) даже в случае отсутствия доходов, облагаемых по общей системе, а переход на УСН либо ПСН возможет только с начала календарного года, следующего за годом, в котором подано уведомление о применении одной из указанных систем налогообложения. При совмещении ПСН и УСН представление декларации по УСН обязательно, даже если доходы, облагаемые ПСН, отсутствуют. Представление нулевой декларации по ЕСХН не предусмотрено, так как доходы, облагаемые ЕСХН, должны составлять не менее 70 процентов доходов индивидуального предпринимателя (без учета доходов, облагаемых по ПСН).

**Вопрос 4:**

Добрый день!

Согласно ([пп. 45](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/34643245" \t "_blank), [46 п. 2 ст. 346.43 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/34643245))

к розничной торговле для целей ПСН не относится продажа обязательных к маркировке ([пп. 1 п. 3 ст. 346.43 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/3464331" \t "_blank)):

* лекарственных препаратов (подлежащие маркировке согласно Федеральному закону [от 12.04.2010 № 61-ФЗ](https://its.1c.ru/db/garant/content/12074909/hdoc) "Об обращении лекарственных средств");
* обуви;
* предметов одежды (принадлежностей к одежде, прочих изделий) из натурального меха.

В отношении иных обязательных к маркировке товаров запретов не установлено.

Но 03.12.была видеоконференция ТПП и ФНС, где сотрудник ФНС сказал Сатин Д.С, что на патенте нельзя  продавать маркированные товары нужно только на ОСНО, потом исправился, что только на УСН.

Так же сказал что не надо вести книгу учетов дохода. Вопрос:

1. Можно ли применять патентную СНО при продаже маркированных товаров, кроме (лекарств, шуб, обуви)?
2. Книгу доходов нужно вести все-таки или нет?

**Ответ:**

По первой части вопроса.

Ограничения по применению патентной системы налогообложения (далее – ПСН) при осуществлении розничной торговли маркированными товарами изложены в подпункте 1 пункта 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) – ПСН не может применяться при реализации подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации лекарственных препаратов, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха.

Иных ограничений на осуществление розничной торговли маркированными товарами с применением ПСН действующее законодательство не содержит, следовательно применять ПСН при продаже маркированных товаров, кроме (лекарств, шуб, обуви) можно.

По второй части вопроса.

Согласно части 1 статьи 346.53 налогоплательщики в ПСН ведут учет доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН.

Форма и порядок заполнения книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, установлен Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».

**Вопрос 5:**

ООО «Новострой» ИНН 8602022800 (на учете в ИФНС по г. Сургуту).

Попадает ли наше предприятие под льготный тариф уплаты УСН, применяемого для нашего региона – ХМАО?

Наша организация относится к субъектам МСП. Компания Новострой совмещает 2 системы налогообложения: УСНО (доходы), ЕНВД.

На УСНО относились доходы гостиничного бизнеса, на ЕНВД доходы ресторана.

С 2021 года планируем также оставаться на УСНО (доходы).

Вопрос: по Закону ХМАО-Югры от 30.12.2008 № 166 (часть 2, 2.1, 4 статьи 1 Закон (с изменениями на 1 апреля 2020 года) имеет ли мы право в 2021 году на уменьшенную ставку по УСНО (доходы) и в каком размере будет данная ставка. В связи с ситуацией в стране, ресторан не работает с розничными посетителями, не проводит банкеты и корпоративы, обслуживает лишь гостей гостиницы. Причем доставка еды осуществляется в номер. Вопрос применения льготной ставки по УСНО встал из-за того, что у ресторана есть лицензия на алкогольную деятельность.

**Ответ:**

Законом ХМАО-Югры от 30.12.2008 № 166 «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» в течение 2019 - 2021 годов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, **налоговая ставка в размере 5 процентов** устанавливается для организаций и индивидуальных предпринимателей, в отношении определенного перечня основных видов экономической деятельности, в том числе: **деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (**подпункт 8 пункта 2 статьи 2 закона № 166-оз).

Действие подпункта 8 пункта 2 статьи 2 приостановлено с 1 января 2020 года до 31 декабря 2020 года включительно.

В рамках оказания поддержки в связи с короновирсной инфекцией в течение 2020 года в случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка в размере 1 процента устанавливается для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях (конкретный перечень ОКВЭД приведен в пункте 2.1 Закона № 166-оз), в том числе по виду деятельности: **деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (классы 55, 56, за исключением подкласса 56.3).**

Следует отметить, что на сегодняшний день данная ставка действует до 31.12.2020.

При этом для применения пониженной ставки следует учитывать условия для ее применения. Условия установлены статьей 6 Закона ХМАО-Югры от 21.12.2004 № 82-оз «О налоговых льготах в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

1. Основной вид деятельности, соответствующий присвоенному организации в установленном порядке коду ОКЭВД (внесен в ЕГРЮЛ).
2. Получение выручки от вида деятельности, по которому предусмотрена льгота либо пониженная ставка, в размере не менее 70 процентов от всей выручки организации и доходов от внереализационных операций организации по всем видам деятельности данной организации.

Информируем, что на рассмотрении в Думе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры находится проект закона, продляющий применение налоговой ставки в размере 1% в отношении налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях, если объектом налогообложения являются доходы на 2021 год.

Подведем итог:

- за 2020 год по УСН с объектом налогообложения «доходы» возможно применение налоговой ставки в размере 1% при соблюдении требований Закона о налоговых льготах№ 82-оз;

- на 2021 год в случае принятия соответствующего закона Думой ХМАО-Югры также будет возможно применение налоговой ставки в размере 1%;

- в случае если данный закон не будет принят, то по УСН с объектом налогообложения «доходы» возможно применение налоговой ставки в размере 5% при соблюдении требований Закона о налоговых льготах№ 82-оз.