**ДОКЛАД**

**к публичному обсуждению по вопросам правоприменительной практики налоговых органов и соблюдения обязательных требований при проведении контрольно-надзорной деятельности в налоговых органах Чукотского АО на 4 квартал 2022 года на тему:**

**«Особенности и преимущества применения специальных налоговых режимов для малого бизнеса: УСН, ЕСХН, ПСН, НПД».**

Организации и индивидуальные предприниматели, вправе перейти на применение специальных налоговых режимов таких как:

- упрощенная система налогообложения;

- патентная система налогообложения;

- единый сельскохозяйственный налог;

- налог на профессиональный доход.

**Упрощенная система налогообложения**

Упрощенная система налогообложения (УСН) – самый распространенный из специальных налоговых режимов. Перейти на этот режим могут индивидуальные предприниматели (ИП) и организации (ЮЛ) в добровольном порядке.

В соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Согласно п. 1 ст. 346.13 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

В соответствии с п. 2 ст. 346.13 НК РФ вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения 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 [пунктом 2 статьи 84](consultantplus://offline/ref=E8120F79A839A96461CF9011AB5510E71E113935E16A167D675F54A61E59DFC2AAC80C2E422E029D45868907CFDC1B6248D6B52E4986MDPDW) настоящего Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения:

- Доходы;

- Доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов» (Доходы минус расходы).

Основные ограничения:

- численность работников не более 100 человек;

- доход не превышает 150 млн. руб. в год;

- остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.;

- ограничения по отдельным видам деятельности (например, нельзя применять УСН при производстве подакцизных товаров и добыче полезных ископаемых, а также нотариусам и адвокатам).

Полный перечень ограничений прописан в п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Налоговые ставки:

- 6% при выборе объекта налогообложения «доходы» (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%);

- 15% при выборе объекта налогообложения «доходы-расходы» (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 5%).

Статьей 6 Закона Чукотского автономного округа от 08.05.2015 № 47-ОЗ «О некоторых вопросах налогового регулирования в Чукотском автономном округе» определены пониженные ставки по упрощенной системе налогообложения.

Ставки в размерах - 4% и 10% - по УСН для налогоплательщиков с объектом налогообложения «доходы» и «доходы, уменьшенные на расходы» соответственно, у которых за соответствующий отчетный период не менее 70 процентов от общего дохода составил доход от осуществления видов предпринимательской деятельности, указанных в [приложениях 6](garantF1://31341274.6000) и 3 к Закону. Так в указанный перечень видов предпринимательской деятельности входят виды деятельности: *сельское хозяйство, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство.*

Кроме того, для налогоплательщиков с объектом налогообложения «доходы»» и «доходы, уменьшенные на расходы», не являющихся автономными учреждениями - 1% и 5% соответственно.

Также установлены ставки - 1% (4%) - для налогоплательщиков с объектом налогообложения «доходы» (5% (10%) - для налогоплательщиков с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы»), являющихся резидентами территории опережающего социально-экономического развития "Чукотка", резидентами свободного порта Владивосток, либо резидентами Арктической зоны Российской Федерации, у которых за соответствующий отчетный период не менее 70 процентов от общего дохода составил доход от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности соответственно на ТОСЭР "Чукотка", на территории свободного порта Владивосток либо соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации.

При этом Законом Чукотского автономного округа от 08.05.2015 № 47-ОЗ «О некоторых вопросах налогового регулирования в Чукотском автономном округе», в целях реализации мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства на период с 2020 по 2022 включительно установлены пониженные ставки в размере 1% по объекту налогообложения «доходы» и 5% по объекту – «доходы минус расходы», для всех категорий налогоплательщиков.

ИП и организации с объектом «Доходы» могут уменьшить сумму налога по упрощенной системе налогообложения на сумму уплаченных страховых взносов за себя и за наемных работников, но не более чем на 50%. Индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, могут уменьшить налог на всю сумму уплаченных страховых взносов за себя без ограничения.

Основные преимущества применения упрощенной системы налогообложения.

1. Низкая налоговая нагрузка по сравнению с общим режимом налогообложения.

Применение упрощенной системы налогообложения заменяет уплату:

• налога на прибыль — для ЮЛ;

• НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности — для ИП;

• НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента);

• Налог на имущество, используемое в предпринимательской деятельности (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

1. Простой налоговый учет. В соответствии со ст. 346.24 НК РФ налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

3) Налоговая декларация по УСН представляется 1 раз в год (не позднее 30 марта для ЮЛ, не позднее 30 апреля для ИП года следующего за отчетным периодом). Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежеквартально.

4) Много видов деятельности, для которых можно применять упрощенную систему налогообложения и режим действует во всех регионах России.

**Патентная система налогообложения**

Патентная система налогообложения (ПСН) предусматривает освобождение предпринимателя от ряда налогов, является добровольной, может совмещаться с упрощенной системой налогообложения, единым сельскохозяйственным налогом и общей системой налогообложения.

Применять патентную систему вправе только индивидуальные предприниматели.

Согласно пункту 2 стать 346.45 НК РФ индивидуальный предприниматель изъявивший желание применять патентную систему налогообложения имеет право подать лично или через представителя, направлять в виде почтового отправления с описью вложения или передавать 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.

Перечень видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению в рамках патентной системы налогообложения, ограничен. Всего их 80, наиболее популярные из них:

• розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли;

• услуги общественного питания, оказываемые через объекты общественного питания с

площадью зала обслуживания не более 50 кв. м;

• услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного

питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

• оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;

• сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, садовых домов, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности;

• парикмахерские и косметические услуги.

Основные ограничения:

- Средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек;

- Доход не превышает 60 млн. руб. в год.

Налоговая ставка - 6%.

- Патент не применяется в отношении:

• видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

• реализации товаров, не относящейся к розничной торговле (реализация подакцизных товаров, товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками).

Основные преимущества применения патентной системы налогообложения.

1. Применение патентной системы налогообложения заменяет уплату:

• НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход;

• НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента);

• налога на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

2) При применении патентной системы налогообложения налог уплачивается 2 раза в год. Необходимо вести книгу учета доходов (форма Книги учета доходов и порядок заполнения утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.).

3) Отчетность при ПСН не представляется.

Патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев включительно, в пределах календарного года.

Субъекты РФ вправе устанавливать дополнительный перечень бытовых услуг, в отношении которых может применяться патент.

Статьей 7 Закона Чукотского автономного округа от 08.05.2015 № 47-ОЗ «О некоторых вопросах налогового регулирования в Чукотском автономном округе» установлен перечень видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения на Чукотке.

Индивидуальные предприниматели могут уменьшить сумму налога по ПСН на сумму уплаченных страховых взносов за себя и за наемных работников, но не более, чем на 50%. Индивидуальные предприниматели, не имеющие работников могут уменьшить налог на всю сумму уплаченных страховых взносов за себя без ограничения.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Согласно п. 1 ст. 346.3 НК РФ, организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Перейти на этот режим вправе организации и индивидуальные предприниматели, у которых доля дохода от сельскохозяйственной деятельности за календарный год составляет не менее 70%.

Налоговая ставка - 6%. Законами субъектов РФ налоговая ставка может быть уменьшена до 0%.

Не вправе переходить на уплату по единому сельскохозяйственному налогу:

- организации, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства; осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса

- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

- казенные, бюджетные и автономные учреждения

Основные преимущества применения единого сельскохозяйственного налога.

1) Применение единого сельскохозяйственного налога заменяет уплату:

• налога на прибыль — для ЮЛ;

• НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности — для ИП;

• Налога на имущество (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции).

2) Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется 1 раз в год (не позднее 31 марта года следующего за отчётным). Авансовые платежи по налогу уплачиваются за полугодие. Необходимо вести книгу учета доходов и расходов. Форма Книги учета доходов и порядок заполнения утверждены приказом Минфина России от 11 декабря 2006 г. 169н.

**Налог на профессиональный доход, налог для «самозанятых»**

Налог на профессиональный доход — это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который применяется с 2019 года. Применять его могут физические лица (ФЛ) и ИП, осуществляющие свою деятельность на территории Чукотского автономного округа с 01.07.2020 (ст. 7 .1 Закона Чукотского автономного округа от 08.05.2015 № 47-ОЗ «О некоторых вопросах налогового регулирования в Чукотском автономном округе»).

Основные ограничения:

- нельзя привлекать работников;

- доход не превышает 2,4 млн руб. в год;

- нельзя совмещать с иными налоговыми режимами;

- не применяется при перепродаже товаров, имущественных прав (кроме имущества для личных, домашних и (или) иных подобных нужд);

- не применяется при реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.

Налоговые ставки :

- 4% при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам;

- 6% при реализации товаров (работ, услуг) ИП и ЮЛ.

Основные преимущества применения налога на профессиональный доход.

1. Применение режима заменяет уплату:

• НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход;

• НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента).

2) Регистрация осуществляется через бесплатное мобильное приложение «Мой налог» или веб-кабинет «Мой налог». Приложение обеспечивает всё взаимодействие между самозанятыми и налоговыми органами, не требуя личного визита в инспекцию. Оно заменяет кассу и отчетность.

3) При применении режима отсутствует обязанность уплачивать страховые взносы как для ФЛ, так и для ИП.

И.о. начальника отдела камерального контроля Ю.Н. Кудинова