# Ответы на вопросы, полученных в ходе мероприятия 21.10.2020

**Вопрос: Организация г. Севастополя в рамках Соглашения №7 от 14.07.2020 получила выплату меры поддержки по Постановлению правительства г. Севастополя №314-ПП от 03.07.2020 по протоколу №9-р от 03.08.2020 (по 12130 на каждого работника за апрель, май 2020г.). Если поддержка потрачена на расходы с НДС, то НДС можно взять к вычету как обычно?**

**Ответ:**

Если покупка произведена за счет субсидии, полученной из Федерального бюджета, налогоплательщиком,  включенным на 01.03.2020 в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции, согласно установленному перечню, то налогоплательщик [вправе принять](consultantplus://offline/ref=2656DA098298BB273EEE4FACDE2AFFD9C70CA21AFECB8C1EB49BA5F3CDCAF89408688713740A641CDFBB6BBB79A3E123EFF2C5D8B64FA3C36BWFP) НДС к вычету в общем порядке и не восстанавливать его.

При оплате покупки за счет средств (субсидий), полученных из бюджетов субъектов Российской Федерации, применяются положения [пункта 2.1](consultantplus://offline/ref=6F7FB3E5BC1FAC494D991CED5D077880B7FD3EA290D0958AD3FA2A69485073C45F2E04F2AFC4A4CD005E6C0E0BD4BF5EAE024A253B482BS1TCP) и [подпункта 6 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=6F7FB3E5BC1FAC494D991CED5D077880B7FD3EA290D0958AD3FA2A69485073C45F2E04F2AFC4A5CF005E6C0E0BD4BF5EAE024A253B482BS1TCP) НК РФ, при условии включения НДС в сумму субсидии.

**Обоснование:**

Согласно п.1 ст. 2 Федерального закона от 22.04.2020 [№121](consultantplus://offline/ref=E06CE08AA52BE7138D647DC3F17E9714C52820F29E3F3FC84954541CF91AAFE8F66640C7A9C0A98452E364548B9AF18575DB5A7126391040t5Q1P) положения [пункта 2.1](consultantplus://offline/ref=6F7FB3E5BC1FAC494D991CED5D077880B7FD3EA290D0958AD3FA2A69485073C45F2E04F2AFC4A4CD005E6C0E0BD4BF5EAE024A253B482BS1TCP) и [подпункта 6 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=6F7FB3E5BC1FAC494D991CED5D077880B7FD3EA290D0958AD3FA2A69485073C45F2E04F2AFC4A5CF005E6C0E0BD4BF5EAE024A253B482BS1TCP) НК РФ не применяются в отношении субсидий, указанных в [подпункте 60 пункта 1 статьи 251](consultantplus://offline/ref=6F7FB3E5BC1FAC494D991CED5D077880B7FD3EA290D0958AD3FA2A69485073C45F2E04F2A1CBA2C8005E6C0E0BD4BF5EAE024A253B482BS1TCP) НК РФ, а именно: субсидий, полученных из **федерального бюджета** в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 1 марта 2020 года в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5C85F2B2DF24381E148F0686D9AF413A122A7DA552B97C91F6E564172ABE03E921C09CF69E21E87DC14A63C220L5aBP) от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, [перечень](consultantplus://offline/ref=5C85F2B2DF24381E148F0686D9AF413A122A7CA850B77C91F6E564172ABE03E933C0C4FA9F28F67DC15F3593660EC9211BD4C5F21E6E7188L7a7P) которых утверждается Правительством Российской Федерации.

Таким образом, если покупка оплачена за счет таких средств (субсидий, полученных из федерального бюджета), налогоплательщик [вправе принять](consultantplus://offline/ref=2656DA098298BB273EEE4FACDE2AFFD9C70CA21AFECB8C1EB49BA5F3CDCAF89408688713740A641CDFBB6BBB79A3E123EFF2C5D8B64FA3C36BWFP) НДС к вычету в общем порядке и не восстанавливать.

При получении субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на обеспечение затрат, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат ([пункт 2.1 статьи 170](consultantplus://offline/ref=AD7DBC6DB2407B8D63326F07E4EC64ACEAEB3EA5D47C797CA05A9483925328ED3CBE1DF4BFB0E2390A45293C23256D3259145B7EF277B8W0Z4L) НК РФ)

При получении субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение уже понесенных налогоплательщиком затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), суммы налога на добавленную стоимость, ранее принятые к вычету по таким товарам (работам, услугам), следует восстановить на основании [подпункта 6 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=AD7DBC6DB2407B8D63326F07E4EC64ACEAEB3EA5D47C797CA05A9483925328ED3CBE1DF4BFB0E33B0A45293C23256D3259145B7EF277B8W0Z4L) НК РФ.

При этом, с 01.01.2019 года Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=AD7DBC6DB2407B8D63326F07E4EC64ACEAED3EA3DB79797CA05A9483925328ED3CBE1DF4B9B9E23F091A2C29327D6130440A5368EE75BA06W6ZEL) от 27.11.2018 № 424-ФЗ в [пункт 2.1](consultantplus://offline/ref=AD7DBC6DB2407B8D63326F07E4EC64ACEAEB3EA5D47C797CA05A9483925328ED3CBE1DF4BFB0E2390A45293C23256D3259145B7EF277B8W0Z4L) и [подпункт 6 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=AD7DBC6DB2407B8D63326F07E4EC64ACEAEB3EA5D47C797CA05A9483925328ED3CBE1DF4BFB0E33B0A45293C23256D3259145B7EF277B8W0Z4L) внесены изменения, согласно которым налогоплательщики НДС имеют право принимать к вычету (не восстанавливать) суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет полученных с 01.01.2019 субсидий, если документами о предоставлении указанных бюджетных средств предусмотрено финансирование затрат без включения в состав таких затрат предъявленных сумм НДС.

Согласно Постановлению Правительства Севастополя от 03.07.2020 № 314-ПП «О некоторых вопросах предоставления мер поддержки в 2020 году за счет средств бюджета города Севастополя юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для частичной компенсации затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» (далее – Постановление № 314-ПП) утверждены Правила предоставления некоммерческой организацией «Севастопольский фонд поддержки субъектов предпринимательства» (далее - Фонд) меры поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях частичной компенсации затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (далее – Правила).

В соответствии с п.1.1 разд.1 Правил мера поддержки предоставляется субъектам малого и среднего предпринимательства, зарегистрированным на территории города Севастополя, включенным в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=9FE330DE2F01D803FFD34892669AF89EC3713B76A578114F8CC435F9019DBA022A9630E584F2E9C246893BACF5T1d0L) от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 01.03.2020.

Источником финансового обеспечения предоставляемой меры поддержки является субсидия, предоставленная Департаментом экономического развития города Севастополя (далее - Департамент) Фонду в целях предоставления меры поддержки получателям мер поддержки.

[Пунктами 1](consultantplus://offline/ref=DD9F53DC92C07BF14F8C49701722E8E8046C54A28188FA98E551D47296C945069D069C251063G505N) и [4 ст. 41](consultantplus://offline/ref=DD9F53DC92C07BF14F8C49701722E8E8046C54A28188FA98E551D47296C945069D069C251060G504N) Бюджетного кодекса РФ предусмотрено формирование бюджета субъекта Российской Федерации из различных источников - налоговых и неналоговых поступлений, безвозмездных поступлений. Полученные из федерального бюджета субсидии являются одним из видов доходов бюджета субъекта Российской Федерации.

В соответствии с [п. 2 ст. 40](consultantplus://offline/ref=DD9F53DC92C07BF14F8C49701722E8E8046C54A28188FA98E551D47296C945069D069C251063G507N) Бюджетного кодекса РФ денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета.

Таким образом, поступившие из федерального бюджета денежные средства в виде субсидий становятся собственными доходами бюджета субъекта Российской Федерации, имеющими целевое назначение.

Нормы Налогового кодекса не предусматривают освобождение от применения положений [пункта 2.1](consultantplus://offline/ref=6F7FB3E5BC1FAC494D991CED5D077880B7FD3EA290D0958AD3FA2A69485073C45F2E04F2AFC4A4CD005E6C0E0BD4BF5EAE024A253B482BS1TCP) и [подпункта 6 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=6F7FB3E5BC1FAC494D991CED5D077880B7FD3EA290D0958AD3FA2A69485073C45F2E04F2AFC4A5CF005E6C0E0BD4BF5EAE024A253B482BS1TCP) НК РФ в отношении субсидий, получаемых из бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, в частности, согласно Постановлению № 314-ПП, при условии включения в сумму субсидии НДС.

**Вопрос:**

**Здравствуйте, проживаю постоянно на материке. Расчетные документы не получаю. Налоговая инспекция в моем регионе не выдаёт расчет. Говорят, что в базе нет стоимости имущества. Где взять расчет налога для уплаты имущественных налогов?**

**Ответ:**

Налоговое [уведомление](consultantplus://offline/ref=49A473ED38A6C923B49ED7E277B56EE027629F38139B738EE8CF245685EA87379989C6CD433C902146C5F0843574273A1DBA66FFF98ACC07a2ZBG), направленное на бумажном носителе по почте заказным письмом, по желанию налогоплательщика дополнительно можно получить в любой налоговой инспекции, обслуживающей физических лиц, а также в МФЦ, если он уполномочен на оказание этой услуги.

Для этого заинтересованное лицо может подать [заявление](consultantplus://offline/ref=49A473ED38A6C923B49ED7E277B56EE02763973C129F738EE8CF245685EA87379989C6CD433C902247C5F0843574273A1DBA66FFF98ACC07a2ZBG), в котором следует выбрать способ информирования о результатах рассмотрения:   
в налоговом органе либо через МФЦ. При этом к выдаваемому налоговому уведомлению на бумажном носителе формируется отрывной корешок,   
в котором налогоплательщик расписывается при получении уведомления.

Напомним, что налоговые уведомления не направляются на бумажном носителе по почте в следующих случаях:

1. у налогоплательщика есть налоговая льгота, вычет или иные установленные законодательством основания, полностью освобождающие его от уплаты налога;

2. если общая сумма налогов, отражаемых в уведомлении, составляет менее 100 рублей. Исключение - направление налогового уведомления в календарном году, по истечении которого утрачивается возможность взыскания задолженности по направленному налоговому уведомлению;

3. физическое лицо является пользователем личного кабинета налогоплательщика на сайте ФНС России и при этом не направило в налоговый орган уведомление о необходимости получения документов на бумажном носителе.

**Вопрос: Если автомобиль приобретён в сентябре 2019 года, поставлен на учёт в Севастополе, а уведомление о налоге не поступило в личный кабинет. надо направлять уведомление в ФНС об этом транспортном средстве?**

**Ответ:**

Если налоговое уведомление за период владения налогооблагаемыми объектами недвижимости или транспортными средствами в течение 2019 года не пришло до 1 ноября, налогоплательщику следует обратиться в инспекцию либо направить информацию через личный кабинет налогоплательщика или сервис "Обратиться в ФНС России".

**Вопрос: Патент был взят в начале года, торгую одеждой и обувью для военных в связи с маркировкой мне теперь нельзя работать по патенту? Или есть какие-то исключения из правил?**

**Ответ:** С 1 января 2020 года нельзя применять патентную систему налогообложения (далее - ПСН) при продаже 3-х видов товаров, подлежащих обязательной маркировке:

- лекарственных препаратов;

- обувных товаров;

- предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха.

Перечень отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в частности, обувных товаров, утвержден распоряжением Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р «Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации».

В данном перечне содержится 9 групп обувных товаров согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности подлежащих маркировке.

**Вопрос: Если продуктовый магазин торгует в т.ч. сигаретами и пивом, имеет ли такой ИП торговать по патенту?**

**Ответ:** Положениями главы 26.5 Кодекса («Патентная система налогообложения») не установлен запрет на применение патентной системы налогообложения (далее - ПСН) индивидуальным предпринимателем, осуществляющим предпринимательскую деятельность по розничной торговле табачной продукцией, подлежащей маркировке контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с законодательством Российской Федерации. Пи этом индивидуальный предприниматель должен учитывать ограничения, предусмотренные ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 23.02.2013 № 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака».

Также положениями главы 26.5 Кодекса («Патентная система налогообложения») и Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ   
«О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» не запрещена индивидуальному предпринимателю, применяющему ПСН, розничная продажа пива и пивных напитков.

**Вопрос:Получили кредит в банке по ставке под 2 % на основании постановление Правительства от 16.05.2020 № 696. просим пояснить п.12   
в) этого постановления: "средняя заработная плата, выплачиваемая одному работнику заемщика в течение периода наблюдения по кредитному договору (соглашению), определяемая с использованием информационного сервиса Федеральной налоговой службы, не может быть менее минимального размера оплаты труда": 1) что значит выплачиваемая одному сотруднику? это на руки, после удержания НДФЛ, должна быть не менее МРОТ? или имеется ввиду начисленная заработная плата не менее МРОТ? 2) среднюю заработную плату будут считать по каждому сотруднику отдельно или средняя по предприятию? (ФОТ/к-во сотрудников) 3) как быть   
с декретчицами? ведь они есть в численности, но доходы они не получают   
(в нашем случае это 2 человека) 4) если у людей отпуска и не выходит более МРОТ? (это в базовом периоде) 5) есть ли требования по размеру заработной платы сотрудникам в Базовом периоде? если есть, то какие? и все-таки какие основные показатели для того, чтобы это кредит не возвращать? Благодарим заранее за ответ.**

**Ответ:**Для самостоятельной оценки налогоплательщиками своих налоговых рисков ФНС России рекомендует использовать информацию, размещенную в Сервисе «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки» (далее - Сервис), который размещен на сайте ФНС России по электронному адресу <https://pb.nalog.ru/calculator.html>.

Сервис позволяет налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения, сравнить свою налоговую нагрузку, в том числе по отдельным налогам, со средними значениями по отрасли в разрезе регионов.

Также Сервис содержит информацию о среднем уровне заработной платы, рассчитанном на основе данных справок по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=73C851791993654FA0AC7CF342EFD60CC2DFF9410842A8C92103B655B693E6CE12EBF9ABF7BD44CB52CB40F82FD1A7944593963E51B31D42TFV6N).

Напоминаем, что согласно статье 1 Федерального закона от 27.12.2019 № 463-ФЗ минимальный размер оплаты труда с 1 января 2020 года - 12 130 рублей в месяц.

Общество с ограниченной ответственностью г. Севастополя (далее – Общество) в рамках Соглашения №7 от 14.07.2020 получило выплату меры поддержки по Постановлению Правительства города Севастополя №314-ПП от 03.07.2020 по протоколу №9-р от 03.08.2020 (по 12130 на каждого работника за апрель, май 2020г.)

**Вопросы:**

Просим разъяснить: какими налогами облагается данная поддержка? ООО на ОСНО, можно ли включать в расходы в Декларацию по налогу на прибыли затраты, произведенные за счет полученной меры поддержки? Каков порядок налогообложения субсидий для предприятий, работающих на УСН с объектом «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов»? А в случае возврата этих средств (если не будут выполнены требования постановления 314-ПП), как будут возвращаться эти средства из налоговой?

**Ответы:**

**В части налога на прибыль организаций**

Для целей [Главы 25](consultantplus://offline/ref=851A5F253EA6FB0EA158B5B3BDD17F72F9A22E2C1B0C5D6C472E27C9EDFA992ACBC4013DF5F1593B8F86C3948F6DB2239019134359A5A014X9I8I) "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) порядок учета субсидий, предоставляемых коммерческим организациям из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, зависит от их классификации.

Так, субсидии, полученные на осуществление и (или) компенсацию тех расходов, которые признаются для целей налога на прибыль организаций, налогоплательщиком, применяющим метод начисления, учитываются в составе внереализационных доходов по мере осуществления и признания данных расходов или единовременно, если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете ([пункт 4.1 статьи 271](consultantplus://offline/ref=6008A01BC2CA3017F7B56619A9C3796B9245EB058B7D9720C8EDBB33F62E50AE988E26FB1A783A76A49AB98BA138F2B13EAC0B1F50E476XFv4I) НК РФ).

Для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод, средства в виде субсидий, за исключением случаев получения субсидий в рамках возмездного договора, определяются в составе доходов (расходов) в отдельном порядке согласно пункту 2.1 статьи 273 НК РФ. Указанной нормой предусмотрены четыре варианта учета субсидий в зависимости от того, выданы они на финансирование предстоящих расходов или компенсируют ранее произведенные расходы.

Если же субсидии получены на возмещение расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль организаций, то при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций указанные субсидии не учитываются в составе доходов, подлежащих налогообложению ([подпункт 14 пункта 1 статьи 251](consultantplus://offline/ref=6008A01BC2CA3017F7B56619A9C3796B9245EB058B7D9720C8EDBB33F62E50AE988E26F91A7E3A7AFB9FAC9AF937F6A921AD150352E6X7v4I) НК РФ).

Таким образом, в случае применения Вашим Обществом метода начисления, полученная сумма субсидия (по 12130 на каждого работника за апрель, май 2020г.) учитываются в составе внереализационных доходов по мере осуществления и признания данных расходов или единовременно, если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете, то в соответствии с [пунктом 4.1 статьи 271](consultantplus://offline/ref=6008A01BC2CA3017F7B56619A9C3796B9245EB058B7D9720C8EDBB33F62E50AE988E26FB1A783A76A49AB98BA138F2B13EAC0B1F50E476XFv4I) НК РФ.

В случае применения Обществом кассового метода, сумма субсидии учитывается в целях налога на прибыль организаций согласно пункту 2.1 статьи 273 НК РФ.

**В части УСН**

Постановлением Правительства города Севастополя от 03.07.2020 №314-ПП «О некоторых вопросах предоставления мер поддержки в 2020 году за счет средств бюджета города Севастополя юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для частичной компенсации затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» утверждены Правила предоставления некоммерческой организацией «Севастопольский фонд поддержки субъектов предпринимательства» меры поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для частичной компенсации затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (далее – Правила).

В соответствии с пунктом 1.1. раздела 1 Правил мера поддержки предоставляется субъектам малого и среднего предпринимательства, зарегистрированным на территории города Севастополя, включенным в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5C538B4E0B7706618848D35446C7F1CDBA32DCED6B767CB32AEC88416C73FF35D2F52FB43281918B133304C267q1k7M) от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №209-ФЗ) в единый реестр по состоянию на 01.03.2020 с основным видом экономической деятельности, входящим в [перечень](consultantplus://offline/ref=2319E118C6AEC6A0D89400048EC1DBB702E8A82798709198311A3BCF095AA186E43CE4715C5C40F935C3CC60B37E7FD7B1913FC6CCE033A22E1C19hD6AM) отраслей экономики города Севастополя, пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Налогообложение субсидий, полученных субъектом малого предпринимательства в рамках Федерального закона №209-ФЗ, при применении упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) учитывается в особом порядке.

В соответствии с [абзацем 6 пункта 1 статьи 346.17](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B82CA8B624A6663E57A307FD03C56B42F9C3DBDE0CAB11036F096C09672EF41E1DE5C8B385C5n262K) НК РФ средства финансовой поддержки в виде субсидий отражаются в составе доходов пропорционально фактически осуществленным за счет них расходам, но не более двух налоговых периодов с даты их получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных субсидий превысит величину потраченных и признанных в расходах средств, указанную разницу необходимо отразить в доходах данного налогового периода.

Указанный порядок учета сумм полученной субсидии распространяется и на налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы», при условии ведения ими учета сумм выплат (средств) ([абз. 7 п. 1 ст. 346.17](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B82CA8B624A6663E57A307FD03C56B42F9C3DBDE0CAB11036F096C09672EF41E1DE5C8B385C5n262K) НК РФ).

В соответствии с [подпунктами 2.4](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B828A2B020A0663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA10093E537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K), [2.5](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B828A2B020A0663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA100A39537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН (далее –Книга), утвержденного Приказом Минфина России от 22.10.2012 №135н, налогоплательщики в графе 4 [раздела I](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B828A2B020A0663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA110A33537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) Книги отражают суммы полученных выплат (субсидий) в размере фактически произведенных за счет этого источника расходов, а в графе 5 [раздела I](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B828A2B020A0663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA110A33537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) Книги - соответствующие суммы осуществленных (признанных) расходов.

При этом налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы», суммы указанных выплат, отражаемые в графе 4 [раздела I](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B828A2B020A0663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA110A33537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) Книги в сумме, соответствующей произведенным за счет этого источника расходам целевого характера, в течение двух налоговых периодов с даты их получения, при определении налоговой базы не учитывают.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год организации и индивидуальные предприниматели обязаны представить налоговую [декларацию](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B82CAAB720AE663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA110A39537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) по УСН, утвержденную Приказом ФНС России от 26.02.2016 №ММВ-7-3/99@ (далее – Приказ).

С целью отражения полученных целевых средств, в том числе субсидий, в декларации предусмотрен Р[аздел](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B82CAAB720AE663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA13083A537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования». В соответствии с [пунктом 9.1](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B82CAAB720AE663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAB10093E537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) Порядка заполнения налоговой декларации, утвержденного Приказом, полученная субсидия отражается в указанном Разделе по коду [500](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B82CAAB720AE663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAB12083C537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) (иные полученные целевые средства, не учитываемые при определении налоговой базы в соответствии со [ст. 251](consultantplus://offline/ref=02D092BA25CC0717B43F6006E744186D1F1CD593BE8EF7A6EFA415BA223027CFA71F2CA8548D18950D9EA8839AB30FC67B04D1A86C1901EAF2fBM) НК РФ). При этом, в соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ налогоплательщики - получатели целевых поступлений обязаны вести раздельный учет полученных целевых средств в Книге.

Таким образом, в случае получения субсидии в рамках Федерального закона №209-ФЗ по Постановлению Правительства города Севастополя №314-ПП, налогоплательщикам, применяющим УСН, полученные субсидии следует учитывать в соответствии со статьей 346.17 НК РФ. При этом, необходимо отметить, что в отношении полученных субсидий ведется раздельный учет и методика определения доходов (расходов) закрепляется в Учетной политике организации.

**В части возврата субсидий**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном настоящей статьей.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном настоящей статьей. При этом уточненная налоговая декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

Таким образом, в случае невыполнения требований Постановления Правительства города Севастополя №314-ПП и возврата сумм неиспользованных субсидий, Вы вправе откорректировать свои налоговые обязательства путем предоставления уточненных налоговых деклараций.

**Вопрос:**

Учитывается ли в доходах региональная субсидия, полученная плательщиком УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов»?

**Ответ:**

Постановлением Правительства города Севастополя от 03.07.2020 №314-ПП «О некоторых вопросах предоставления мер поддержки в 2020 году за счет средств бюджета города Севастополя юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для частичной компенсации затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» утверждены Правила предоставления некоммерческой организацией «Севастопольский фонд поддержки субъектов предпринимательства» меры поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для частичной компенсации затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (далее – Правила).

В соответствии с пунктом 1.1. раздела 1 Правил мера поддержки предоставляется субъектам малого и среднего предпринимательства, зарегистрированным на территории города Севастополя, включенным в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5C538B4E0B7706618848D35446C7F1CDBA32DCED6B767CB32AEC88416C73FF35D2F52FB43281918B133304C267q1k7M) от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №209-ФЗ) в единый реестр по состоянию на 01.03.2020 с основным видом экономической деятельности, входящим в [перечень](consultantplus://offline/ref=2319E118C6AEC6A0D89400048EC1DBB702E8A82798709198311A3BCF095AA186E43CE4715C5C40F935C3CC60B37E7FD7B1913FC6CCE033A22E1C19hD6AM) отраслей экономики города Севастополя, пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Налогообложение субсидий, полученных субъектом малого предпринимательства в рамках Федерального закона №209-ФЗ, при применении упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) учитывается в особом порядке.

В соответствии с [абзацем 6 пункта 1 статьи 346.17](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B82CA8B624A6663E57A307FD03C56B42F9C3DBDE0CAB11036F096C09672EF41E1DE5C8B385C5n262K) НК РФ средства финансовой поддержки в виде субсидий отражаются в составе доходов пропорционально фактически осуществленным за счет них расходам, но не более двух налоговых периодов с даты их получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных субсидий превысит величину потраченных и признанных в расходах средств, указанную разницу необходимо отразить в доходах данного налогового периода.

В соответствии с [подпунктами 2.4](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B828A2B020A0663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA10093E537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K), [2.5](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B828A2B020A0663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA100A39537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН (далее –Книга), утвержденного Приказом Минфина России от 22.10.2012 №135н, налогоплательщики в графе 4 [раздела I](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B828A2B020A0663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA110A33537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) Книги отражают суммы полученных выплат (субсидий) в размере фактически произведенных за счет этого источника расходов, а в графе 5 [раздела I](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B828A2B020A0663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA110A33537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) Книги - соответствующие суммы осуществленных (признанных) расходов.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год организации и индивидуальные предприниматели обязаны представить налоговую [декларацию](consultantplus://offline/ref=8A57038F3E58D59F7BE52F2E189D3911B82CAAB720AE663E57A307FD03C56B42F9C3DBD90AAA110A39537C0D2E78F9031DF2D6B89BC522AFn162K) по УСН, утвержденную Приказом ФНС России от 26.02.2016 №ММВ-7-3/99@.

Таким образом, в случае получения субсидии в рамках Федерального закона №209-ФЗ по Постановлению Правительства города Севастополя №314-ПП, налогоплательщикам, применяющим УСН, полученные субсидии следует учитывать в соответствии со статьей 346.17 НК РФ. При этом, необходимо отметить, что в отношении полученных субсидий ведется раздельный учет и методика определения доходов (расходов) закрепляется в Учетной политике организации.

**Вопрос:**

Каковы условия перехода с ЕНВД на УСН?

**Ответ:**

Условия перехода с системы налогообложения в ЕНВД на УСН зависят от причин необходимости такого перехода.

В случае прекращения предпринимательской деятельности, подлежащей обложению ЕНВД.

В соответствии с абзацем 4 пункта 2 статьи 346.13 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками ЕНВД, вправе на основании уведомления перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД. При этом налогоплательщик должен уведомить налоговый орган:

- о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в течение   
5 дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, или со дня перехода на иной режим налогообложения (формы уведомлений №ЕНВД-3 для организации, №ЕНВД-4 для индивидуального предпринимателя утверждены приказом ФНС России от 11.12.2012 №ММВ-7-6/941@);

- о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД (форма уведомления №26.2-1 на бумажном носителе утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 №ММВ-7-3/829@, в электронном виде утверждена приказом ФНС России от 16.11.2012   
№ММВ-7-6/878@).

В случае нарушения ограничений по применению ЕНВД.

Если в течение текущего календарного года были нарушены ограничения по применению ЕНВД, то в соответствии с абзацем 1 пункта 2.3 статьи 346.26 НК РФ он должен перейти на общий режим с 1-го числа того квартала, в котором допустил нарушение данных ограничений. Согласно абзаца 1 пункта 1 статьи 346.13 НК РФ перейти на УСН можно с 1 января следующего календарного года. При этом налогоплательщик должен уведомить налоговый орган:

- о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в течение 5 дней со дня с последнего дня месяца налогового периода, в котором допущены нарушения ограничений по применению ЕНВД;

- о переходе на УСН не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого планируется переход на УСН (форма уведомления №26.2-1 на бумажном носителе утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 №ММВ-7-3/829@, в электронном виде утверждена приказом ФНС России от 16.11.2012   
№ММВ-7-6/878@).

В случае запрета на применение ЕНВД в 2020 году в связи с реализацией товаров, подлежащих обязательной маркировке в соответствии со статьей 346.27 НК РФ о понятии розничная торговля.

Перейти на УСН можно в середине года с начала того месяца, в котором была прекращена обязанность по уплате ЕНВД. При этом налогоплательщик должен уведомить налоговый орган:

- о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в течение   
5 дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, или со дня перехода на иной режим налогообложения;

- о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД.

В случае перехода на УСН в связи с отменой ЕНВД с 1 января 2021 года в соответствии с [частью 8 статьи 5](consultantplus://offline/ref=B14FD6A59A468EB040915E62EF2F1F6C5F7D479C4BBB4B118F61A972F9672ABB79761AAB884AC508F6E3E83C423B361FC9DD37T5x1N) Федерального закона от 29.06.2012   
№97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения [главы 26.3](consultantplus://offline/ref=B14FD6A59A468EB040915E62EF2F1F6C5E78419C43BB4B118F61A972F9672ABB79761AAE831D934EA0E5BD6E186F3B00C8C334514C54A28FTEx6N) НК РФ.

Снятие с учета организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков ЕНВД, будет осуществлено в автоматическом режиме. Подавать заявление о снятии с учета в связи с [отменой ЕНВД](consultantplus://offline/ref=3C8B0798B28E7C25B7DBAD9ECDBF6F0EBF484B647E1EC7CC98FFF952DDEB1C0288EEB4DAB25219A2B0AE631F4FC02A72F6144836lAG) не надо.

Налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на УСН не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого планируется переход на УСН и предоставить налоговую декларацию за 4 квартал 2020 года не позднее 20.01.2021 года.