Приложение

**Вопросы, поступившие спикерам публичных обсуждений по вопросам контрольно-надзорной деятельности налоговых органов Хабаровского края 08.10.2020**

**- В Личном кабинете ИФНС нет услуги для получения Листа записи ЕГРИП. Когда будет?**

- Приказом ФНС РФ от 12.09.2016 № ММВ-7-14/481@ «Об утверждении формы и содержания документа, подтверждающего факт внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц или Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, признании утратившими силу отдельных приказов и отдельных положений приказов Федеральной налоговой службы» установлено, что документом, подтверждающим факт внесения записи в ЕГРИП, является Лист записи Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей по форме № Р60009 (далее – Лист записи).

Согласно п. 3 ст. 11 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Лист записи является одним из документов, связанных с государственной регистрацией, которые выдаются регистрирующим органом на бумажном носителе заявителю по его запросу.

Данная норма не содержит указания на возмездный характер предоставления указанных документов, ввиду чего Лист записи выдается бесплатно, в том числе повторно. Получить его можно в любом налоговом органе по оформленному запросу в производной форме.

**- Если в 2020 г. организация совмещает два режима и УСНО, и ЕНВД. Надо ли писать уведомление на применение УСНО на следующий год по той деятельности, которая облагалась ЕНВД?**

- В соответствии с нормами ст.346.13 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения (далее-УСН) со следующего календарного года, направляют «Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения» формы № 26.2-1 в 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 УСН.

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, за исключением случаев утраты права применения УСН.

При переходе на другую систему налогообложения налогоплательщики направляют в налоговый орган «Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения» формы № 26.2-3.

Таким образом, если налогоплательщик применяет одновременно УСН и систему налогообложения в виде уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) и с 2021 г. перестает в быть плательщиком ЕНВД и продолжает применять УСН в целом по организации, повторно направлять в налоговый орган уведомление о применении УСН не требуется.

**- При увеличении численности работников в случае применения патентной системы налогообложения нужно подать заявление на новый патент? Как сделать перерасчет, чтобы не пришлось оплачивать два патента?**

- Законом Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» для применения патентной системы налогообложения размер потенциально возможного годового дохода установлен в зависимости от количества наемных работников.

В случае если у индивидуального предпринимателя изменились физические показатели, приводящие к увеличению суммы налога, такой индивидуальный предприниматель обязан подать заявление на увеличение количества наемных работников и получить новый патент взамен первого патента на этот же вид предпринимательской деятельности.

При этом сумма налога по ранее полученному патенту пересчитывается налоговым органом исходя из срока действия данного патента, с даты начала его действия до даты начала действия нового патента.

**- В 2021 году при переходе с ЕНВД на ОСНО имеем ли мы право возместить весь НДС, входящий в стоимость товаров, лежащих на складе на 31.12.2020? А если товар находится на складе более 3-х лет?**

- На основании пункта 9 статьи 346.26 Кодекса организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленные налогоплательщику, перешедшему на уплату единого налога, по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса для налогоплательщиков НДС.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 171 Кодекса суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), подлежат вычетам в случае приобретения этих товаров (работ, услуг, имущественных прав) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

В связи с этим суммы НДС по товарам, не использованным налогоплательщиком, перешедшим с уплаты единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД) на общий режим налогообложения, в деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном статьей 172 Кодекса, в случае использования этих товаров для операций, подлежащих налогообложению НДС. При этом право на указанные вычеты возникает у данного налогоплательщика в том налоговом периоде, в котором он перешел с системы налогообложения в виде ЕНВД на общий режим налогообложения.

Также необходимо учитывать, что организация, перешедшая с ЕНВД на общий режим налогообложения, вправе применять положения пункта 1.1 статьи 172 Кодекса, согласно которым суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), могут быть заявлены к вычету в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет данных товаров (работ, услуг).

Таким образом, если товар принят на учет более трех лет назад, то суммы НДС по таким товарам вычету не подлежат.

**- При работе с калькулятором для расчета стоимости патента в колонке «муниципальное образование» выбираем в качестве условия адрес, где ИП состоит на учете или район, куда поставляем грузы?**

**-** На Интернет-сайте ФНС России функционирует интерактивный сервис «Налоговый калькулятор-Расчет стоимости патента».

В соответствии со ст. 346.46 Налогового кодека Российской Федерации индивидуальный предприниматель подлежит постановке на учет в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, в налоговом органе по месту его жительства со дня государственной регистрации этого физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Таким образом, при расчете стоимости патента через интерактивный сервис «Налоговый калькулятор-Расчет стоимости патента» в графе муниципальное образование необходимо указывать адрес места жительства индивидуального предпринимателя.

**- При ПСН расходы на ремонт автомобиля ложится на личные расходы ИП?**

- Применение патентной системы налогообложения (далее - ПСН) индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

1) налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения).

Индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Кодексом:

1) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН;

2) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области;

Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные Кодексом.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие ПСН, уплачивают налог исходя из размера потенциально возможного годового дохода индивидуального предпринимателя. При исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, не учитываются расходы предпринимателя, связанные с деятельностью по которой применяется ПСН.

**- Применяем ПСН. Торговый зал территориально отделен от места расчетов у ИП на рознице, но общая площадь 50 м. кв. Как считать патент, на один объект или на два?**

- В соответствии с Законом Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» размер потенциально возможного годового дохода индивидуального предпринимателя по виду предпринимательской деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров» определен на один квадратный метр площади объекта стационарной торговой сети.

В соответствии с пп. 5 п3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации площадь торгового зала - часть магазина, павильона, занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Таким образом, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин и торговый зал должны в сумме составлять не более 50 квадратных метров по одному объекту торговли при применении ПСН.

**- У ИП два магазина по 30 кв. м. Можно применять ПСН?**

- В соответствии с Законом Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» размер потенциально возможного годового дохода индивидуального предпринимателя по виду предпринимательской деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров» определен на один квадратный метр площади объекта стационарной торговой сети. Площадь торгового зала по каждому объекту торговли не должна превышать 50 квадратных метров. В 2020 г. ограничений по количеству объектов розничной торговли по индивидуальному предпринимателю, не установлена. Таким образом, Вы, имея два магазина по 30 квадратных метров каждый, вправе применять ПСН.

**- Откуда возьмется товар в учете при переходе на УСНО доходы минус расходы, если товар поступал последние 5 лет. Как потом доказывать расходы?**

- С 1 января 2020 г. в ст. 346.25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) внесены изменения в соответствии с которыми организации и индивидуальные предприниматели, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, применяли систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или патентную систему налогообложения, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вправе учесть произведенные до перехода на упрощенную систему налогообложения расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, которые учитываются по мере реализации указанных товаров в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 346.17 Кодекса.

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, при применении упрощенной системы налогообложения учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена их фактическая оплата после перехода на упрощенную систему налогообложения.

**- При переходе на УСНО с 01.01.2021 впервые критерии: доход до 200 млн. и численность до 130 чел., какие ставки налога 6% и 15% либо 8 и 20%?**

- С 2021 г. изменяются условия применения УСН. Так, доход для применения УСН увеличится со 150 до 200 млн. руб. и численность со 100 до 130 человек. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, не превысили 200 млн. рублей, в течение отчетного (налогового) периода не было допущено несоответствие требованиям применения УСН и средняя численность работников налогоплательщика не превысила более чем на 30 человек, такой налого плательщик вправе продолжать применение упрощенной системы налогообложения и исчислять налог по ставкам 6 и 15 процентов.

Однако, при применении УСН, в случае превышения доходов больше 150 млн. руб. но не более 200 млн. руб. и численности работников более 100 чел., но не более 130 чел. плательщики не теряют право применения УСН, но установлены другие налоговые ставки к налоговой базе, исчисленной с превышения доходов от 150 млн. рублей до 200 млн. руб.:

-при объекте доходы - 8 %;

-при объекте доходы, уменьшенные на величину расходов – 20 процентов.

**- Если объектов розничной торговли 3 (три), патент будет один или три, т.е. по одному на каждый объект?**

**Если 3 (три) розничных торговых зала, площадь каждого из них по 30 кв.м., можно ли использовать патент?**

- В соответствии с Законом Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» размер потенциально возможного годового дохода индивидуального предпринимателя по виду предпринимательской деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров» определен на один квадратный метр площади объекта стационарной торговой сети. Площадь торгового зала по каждому объекту торговли не должна превышать 50 квадратных метров. В 2020 г. ограничений по количеству объектов розничной торговли по индивидуальному предпринимателю, не установлена. Таким образом, Вы, имея 3 магазина по 30 квадратных метров каждый, вправе применять ПСН.

Приказом ФНС России от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@ утверждена форма Заявления на получение патента и порядок ее заполнения, в соответствии с которым предусмотрена подача одного заявления на получение патента на один вид предпринимательской деятельности при наличии нескольких объектов (магазинов).

**- ООО ЕНВД с филиалами, розничная торговля запчастями и услуги СТО, какая система налогообложения подходит?**

- В соответствии со ст. 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, имеющие филиалы.

Учитывая, что юридическое лицо имеет филиалы, то возможно применение только общеустановленной системы налогообложения.

**- ЕНВД услуги техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств можно ли перейти на патент?**

- В соответствии с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации и Законом Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» вид предпринимательской деятельности «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования» переведен на территории Хабаровского края на патентную систему налогообложения.

**- Я наверно ослышалась, мне показалось, что было сказано о возможности совместного применения ОСНО +УСНО в 2021 году?**

- В соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах применение налогоплательщиками общеустановленной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения не возможно.