**Доклад С.И. Чумаровой на публичные слушания 24.11.2020 по теме:**

**«Особенности применения специальных налоговых режимов, с учетом изменений внесенных в Налоговый Кодекс РФ в 2020 году. Проблемные вопросы»**

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года N 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 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" части второй Налогового кодекса Российской Федерации **не применяются с 1 января 2021 года.**

Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов продление действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) не предусмотрено.

В свое время ЕНВД вводился как временный режим в тех сферах деятельности, где с покупателями рассчитываются наличными и сумму фактического дохода ранее было невозможно эффективно проконтролировать.

Режим ЕНВД не учитывает масштабы экономической деятельности и применяется **вне зависимости** **от размера дохода** налогоплательщика. На момент принятия решения о вводе ЕНВД отсутствовали современные технологии налогового администрирования, в связи с этим было принято решение об исчислении ЕНВД с физических показателей (площадь торгового зала, количество автотранспортных средств, количество работников и т.д.).

С развитием цифровых технологий совершенствуется применение контрольно-кассовой техники в режиме онлайн-касс, у налоговых органов появилась возможность контролировать фактически полученный доход, в то время как плательщики ЕНВД по-прежнему исчисляют налог с физических показателей, что приводит к злоупотреблениям со стороны налогоплательщиков.

Сейчас отсутствие в этом специальном режиме ограничения по выручке позволяет крупному бизнесу минимизировать свои налоговые обязательства и получать необоснованные конкурентные преимущества. В связи с этим ФНС России поддерживает инициативу по отмене ЕНВД с 2021 года и считает, что добросовестных налогоплательщиков повышение налоговой нагрузки не произойдет.

**Организации и индивидуальные предприниматели, применявшие ЕНВД, могут с 01.01.2021 года перейти на следующие режимы налогообложения:**

Общая система налогообложения

-не предусматривает ограничений;

-налоговые ставки: НДФЛ: 13% (для ИП); Налог на прибыль: 20% (для ЮЛ); НДС: 20%;

-налогоплательщики ведут налоговый и бухгалтерский учет, представляют декларации.

Упрощенная система налогообложения

- переход осуществляется добровольно в уведомительном порядке (уведомление подается в срок не позднее 31 декабря 2020 года);

- 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).

-налоговые ставки- 6% при выборе объекта налогообложения «доходы»; 15% при выборе объекта налогообложения «доходы-расходы»

-заменяет налоги – для ЮЛ налог на прибыль; для ИП - НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности; НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента); налог на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

-налоговая декларация представляется 1 раз в год, авансовые платежи уплачиваются ежеквартально;

-необходимо вести книгу учета доходов и расходов;

-налогоплательщики с объектом «доходы», имеют право уменьшать сумму налога на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%; ИП, которые работают одни, без наемных работников могут уменьшить налог на сумму страховых взносов без ограничений.

Федеральным законом от 31.07.2020 года №266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - ФЗ-№266) предусмотрено введение с 1 января 2021 года так называемого «переходного налогового периода», представляющего собой специальные положения, предусматривающие возможность дальнейшего применения налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения, в случае превышения предельных показателей по сумме полученного дохода и (или) средней численности работников.

Согласно нововведения налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников налогоплательщика превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 процентов, а налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 20 процентов.

Обращаю внимание, что организация или индивидуальный предприниматель после представления уведомления о переходе на УСН вправе изменить первоначально выбранный объект налогообложения либо отказаться от применения данного режима налогообложения, направив новое уведомление о переходе на УСН и (или) соответствующее обращение в налоговый орган не позднее 31 декабря календарного года, в котором было подано данное уведомление. При этом в указанных случаях ранее представленное уведомление будет аннулировано.

Кроме того, в случае перехода налогоплательщика с уплаты ЕНВД на применение УСН в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, включаются доходы от реализации товаров (работ, услуг), поступившие налогоплательщику в период применения УСН за товары (работы, услуги), реализованные (то есть фактически переданные на возмездной основе) в период применения УСН.

Вместе с тем, если реализация товаров (работ, услуг) осуществлена в период применения ЕНВД, то доходы от реализации указанных товаров (работ, услуг), поступившие налогоплательщику в период применения УСН, при определении налоговой базы по УСН не учитываются.

Также, в Государственной Думе РФ принят закон, о внесении изменений в главу 26.2 НК РФ об отмене обязанности представления налоговой декларации для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы».

Единый сельскохозяйственный налог подойдет для сельскохозяйственных товаропроизводителей- налогоплательщиков, у которых доля от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая [продукцию](consultantplus://offline/ref=E53D6684A42C59CECBA446577B16CBB9348A75D4AA82DAFA0FB5328C883005A195B3F3459FFE7529FBA237B11A2FFA27F4C4736AFA7E71ACQE20H) ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70 процентов. Налоговая ставка составляет 6%, налоговая декларация представляется 1 раз в год, авансовые платежи уплачиваются раз в полугодие. Переход осуществляется добровольно в уведомительном порядке (уведомление подается в срок не позднее 31 декабря 2020 года).

Патентная система налогообложения

-может применяться индивидуальными предпринимателями-переход осуществляется в добровольно в заявительном порядке (заявление на получение патента подается в срок не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПСН);

-налоговая ставка 6%;

-имеются ограничения - применяется по отдельным видам деятельности, которые установлены НК РФ РФ и законами субъектов РФ; доход не превышает 60 млн. руб. в год; численность работников, занятых в деятельности по ПСН не более 15 человек;

-заменяет налоги - НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности; НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента); налог на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость);

-налоговая декларация не представляется;

-особенности- может одновременно применяться с УСН, ОСН; для осуществления деятельности ИП по заявлению получает патент на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года.

В настоящее время, в т.ч. с учетом, отмены ЕНВД, продолжается совершенствование патентной системы налогообложения.

Так, 11.11.2020 года Государственной Думой принят проект закона «О внесении изменений в гл. 262 и 265 ч. второй НК РФ и ст. 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», предусматривающий значительные изменения в ПСН, включая следующие:

-так пересматривается и расширяется список видов предпринимательской деятельности, разрешённых для ПСН (например по мойке автомототранспортных средств, услуг по предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автомототранспортных средств и др.);

-розничная торговля и деятельность общественного питания может применяться с залами не более 150 кв.м.;

-услуги по перевозке грузов и пассажиров могут применяться при наличии на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

-представляется возможность уменьшать сумму налога по ПСН, исчисленную за налоговый период, на сумму страховых платежей (взносов) и пособия в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением ПСН;

-установлен упрощенный порядок расчета патента (до дня вступления в силу закона соответствующего субъекта Российской Федерации), устанавливающий размеры потенциально возможного к получению ИП годового дохода по ряду видов предпринимательской деятельности. Норма действует для ИП, если они в четвертом квартале 2020 года применяли по соответствующему виду предпринимательской деятельности ЕНВД. При этом патенты, выданные в соответствии с данной нормой патенты, действуют до окончания указанного   
в них срока, но не позднее 31 марта 2021 года.

Кроме того, вышеназванный законопроект также затрагивает вопросы налогообложения в части применения страховых взносов, НДС, УСН, а также применения ККТ, после отмены ЕНВД.

Например, материальные расходы в виде стоимости сырья и материалов, приобретенных и оплаченных в период применения ЕНВД, но использованных (списанных в производство) в период применения УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в составе расходов по мере их использования (списания в производство).

Ранее, Федеральным законом от 1 апреля 2020 года N 102-ФЗ статья 346.25 НК РФ дополнена [пунктом 2.2](consultantplus://offline/ref=39B8785C31A260A45B9B8D37972579B2856F8FB434DFFF01B0967573C96FE14BE27CCB76EE965A1568C7BECEB2BFC651B1619972FB7857rEn5N), согласно которого налогоплательщики, которые до перехода на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, применяли ЕНВД или ПСН, 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 [подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17](consultantplus://offline/ref=E5D5609323AB7B6CF5372CE17CD9B253FDA0D21AEDE9363294E3963CF3CFA09CEA2D6245D28F45F9AB2BD8C9D0A84C83A7FF2E0F6232LCYFJ) НК РФ.

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.

Налог на профессиональный доход

-может применяться ФЛ и ИП. Переход осуществляется добровольно при регистрации в мобильном приложении «Мой налог»;

-имеются ограничения- нельзя привлекать работников; доход не превышает 2,4 млн руб. в год; не совмещается с иными налоговыми режимами; не применяется при перепродаже товаров, имущественных прав;

-налоговая ставка- 4% при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам; 6% при реализации товаров (работ, услуг) ИП и ЮЛ;

-заменяет налоги - НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход; НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента); нет обязанности уплачивать страховые взносы как для ФЛ, так и для ИП;

-особенности -налоговая декларация не представляется; учет полученных доходов ведется через мобильное приложение «Мой налог» или web-кабинет «Мой налог» на сайте www.nalog.ru.

Информация о существующих режимах налогообложения размещена на сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)). Также на сайте информационный сервис "Выбор подходящего режима налогообложения. Используя этот сервис вы можете задать свои параметры и подобрать оптимальную систему налогообложения.

Обращаю внимание, что предприниматели, применяющие ЕНВД и не перешедшие на иной специальный налоговый режим в установленные для этого сроки, **автоматически** переходят с 1 января 2021 года на **общий режим налогообложения.**

При этом специально направлять в налоговый орган уведомление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в связи с отменой указанного режима налогообложения с 01.01.2021 не нужно, снятие с учета налогоплательщиков ЕНВД будет осуществлено в автоматическом режиме (об этом ФНС сообщила в письме от 21.08.2020 №СД-4-3/13544@)

И так, если вы решили перейти на УСН или ЕСХН, вам необходимо до 31 декабря 2020 года представить в налоговый орган по месту жительства ИП (месту нахождения организации) уведомление о переходе на УСН или ЕСХН.

Заявление на получение патента можно подать в любой территориальный налоговый орган в срок не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПСН.