Старший государственный налоговый инспектор отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре Паклина Г.Н.

**«Отдельные вопросы и основные изменения в налоговом законодательстве в части специальных налоговых режимов»**

Здравствуйте уважаемые участники нашего сегодняшнего мероприятия.

В первой части своего доклада я остановлюсь на изменениях в налоговом законодательстве в части специальных налоговых режимов.

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс), а также принятым в соответствии с ним региональным законодательством, предусмотрена возможность установления для налогоплательщиков отдельных специальных налоговых режимов (далее – СНР) пониженных налоговых ставок.

Пониженные ставки по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) на территории округа установлены Законом ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон № 166-03).

При этом Законом ХМАО - Югры от 27.10.2022 № 112-оз (далее – Закон № 112-оз) в вышеуказанный закон внесены изменения по ставкам УСН на 2023 год.

Согласно Закону № 166-оз на период до 2024 года (включительно) для всех налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, установлена минимально возможная ставка в размере 5 процентов. Таким образом, если налогоплательщик в течение налогового периода был зарегистрирован на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а не перешел на учет из другого субъекта Российской Федерации после окончания налогового периода, то он применяет ставку 5%, иные ставки применению не подлежат (за исключением ставки 0%, если налогоплательщик подпадает под применение «налоговых каникул»).

Что касается УСН с объектом доходы, то тут набор пониженных налоговых ставок существенно выше.

На 2023 год (по состоянию на сегодняшнюю дату) установлены следующие ставки налогообложения.

Ставка 1 процент установлена для следующих категорий налогоплательщиков:

- **социальных предприятий**, а также **социально-ориентированных некоммерческих организаций**, включенных в государственный реестр региональных социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки и (или) в реестр некоммерческих организаций - исполнителей общественно полезных услуг, **религиозных организаций**;

- организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся **правообладателями программ для электронных вычислительных машин,** включенных в **единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин** и баз данных, и (или) получивших документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

По сравнению со ставками, установленными на 2022 год, количество основных видов экономической деятельности, дающих право на применение ставки 1% в 2023 году, сократилось до двух групп:

1) деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма (класс 79);

2) деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (классы 86 - 88).

Для налогоплательщиков по 21 пункту перечня основных видов экономической деятельности предусмотрено применение в 2023 году ставки 5%.

Ставка 5% применяется налогоплательщиками таких отраслей, как:

- растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях [и](consultantplus://offline/ref=D56EC517E8FB0AEB20A384873F51796B61D14E8902C8EF7C05D20A0C9641DA31CC13C5A32E6B9B9F1D4434A2501DF82DAA1E0118DB4D0A8CcBlDI);

- лесоводство и лесозаготовки [(класс 02)](consultantplus://offline/ref=D56EC517E8FB0AEB20A384873F51796B61D14E8902C8EF7C05D20A0C9641DA31CC13C5A32E6B99951E4434A2501DF82DAA1E0118DB4D0A8CcBlDI);

- рыболовство и рыбоводство [(класс 03)](consultantplus://offline/ref=D56EC517E8FB0AEB20A384873F51796B61D14E8902C8EF7C05D20A0C9641DA31CC13C5A32E6B9E9F134434A2501DF82DAA1E0118DB4D0A8CcBlDI);

- обрабатывающие производства ([классы 10](consultantplus://offline/ref=D56EC517E8FB0AEB20A384873F51796B61D14E8902C8EF7C05D20A0C9641DA31CC13C5A32E6B9D9D1F4434A2501DF82DAA1E0118DB4D0A8CcBlDI) - [3](consultantplus://offline/ref=D56EC517E8FB0AEB20A384873F51796B61D14E8902C8EF7C05D20A0C9641DA31CC13C5A32E699C94184434A2501DF82DAA1E0118DB4D0A8CcBlDI)3).

Для всех налогоплательщиков УСН с объектом доходы, не подпадающих под применение ставок 1 и 5 процентов, на налоговый период 2023 года установлена налоговая ставка в размере 6 процентов (пункт 1 ст. 346.20 Налогового кодекса).

В настоящее время обсуждается вопрос о возможном снижении налоговых ставок по УСН с объектом доходы для всех или определенных видов деятельности.

Обращаем внимание, что по УСН также установлены повышенные налоговые ставки. Если доход налогоплательщика УСН превышает 150 млн. рублей, но не превышает 200 млн. рублей, либо средняя численность работников превышает 100 человек, но не превышает 130 человек, с начала квартала, в котором допущено указанное превышение, применяется ставка 8 процентов для объекта доходы и 20 процентов для объекта доходы, уменьшенные на величину расходов.

8 ноября вступил в силу Приказ Минэкономразвития России об установлении коэффициентов-дефляторов на 2023 год. Эти коэффициенты учитывают изменения потребительских цен на товары и услуги за предыдущие годы и устанавливаются для индексации отдельных элементов налогообложения.

Так, в отношении УСН коэффициент-дефлятор на 2023 год составит 1,257. Это позволит большему количеству предпринимателей применять этот популярный налоговый режим - как за счет новых пользователей, так и тех, кто хотел бы продолжить вести бизнес на УСН.

Предельные доходы для применения и перехода на УСН на 2023 год:

- предельный доход, позволяющий применять УСН, полученный за календарный год – не более 188,55 млн. рублей (150 млн. рублей \* 1,257) или 251,4 млн. рублей – при повышенных ставках (200 млн. рублей\*1,257);

- предельный доход для перехода на УСН не более 141,4 млн. рублей (112,5 млн. рублей\*1,257).

Также Законом № 112-оз внесены изменения в налогообложение по патентной системе налогообложения (далее – ПСН).

На 2023 год существенно снижен потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход по двум видам деятельности.

В результате, максимальная сумма налога с одного объекта (при условии годового патента, площади торгового зала / зала обслуживания посетителей 150 кв.м и осуществления деятельности в городах) снижена:

- по объектам розничной торговли с 495 000 рублей до 360 000 рублей;

- по объектам общественного питания с 270 000 рублей до 198 000 рублей.

Если до этого времени имелся существенный разрыв в налогообложении объектов с площадью торгового зала / зала обслуживания посетителей до 50 кв.м и свыше 50 кв.м, то после указанных изменений законодательства он значительно снижается.

Следует отметить, что с 01.01.2023 изменяются сроки представления налоговых деклараций, сроки уплаты налога и авансовых платежей по УСН и единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН).

Это связано с введением с 01.01.2023 единого налогового платежа и единого налогового счета и проводимой в соответствии с ними унификацией сроков представления налоговых деклараций и сроков уплаты налога.

Сроки представления деклараций изменяются на 25 число, сроки уплаты налога и авансовых платежей – на 28 число.

При этом в действующей редакции данные изменения не коснулись авансовых платежей по ЕСХН.

Во второй части своего выступления остановимся на проблемных вопросах применения СНР, которые нашли свое отражение в письмах, направленных Федеральной налоговой службой.

1. В связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу возможности продолжения применения НПД в случае, если физическое лицо - налогоплательщик НПД зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя, ФНС России в письме от 25 ноября 2021 г. № СД-4-3/16437@,сообщает следующее.

В случае если физическое лицо, применяющее НПД, зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя и представил уведомление о переходе на УСН, то он перестает соответствовать условиям применения НПД и признается налогоплательщиком, перешедшим на УСН с даты постановки его на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 Налогового кодекса.

Вместе с тем, если налогоплательщик передумал и желает продолжать применение НПД, ему представляется 30-дневный срок с даты постановки его на учет в налоговом органе на изменение ранее принятого решения.

В указанный срок он может направить соответствующее обращение в налоговый орган о намерении продолжать деятельность в качестве налогоплательщика НПД, указанной в свидетельстве о постановке на учет при этом, ранее направленное уведомление о переходе на УСН налоговым органом будет аннулировано.

2. В письме от 23.11.2022 № СД-4-3/15780@ ФНС России сообщает о возможности перехода налогоплательщиками, применяющими УСН, на НПД без направления уведомления о прекращении применения УСН в случае, если в течение установленного срока для представления такого уведомления физическое лицо прекратило деятельность в качестве индивидуального предпринимателя.

По общему правилу утрата статуса индивидуального предпринимателя, применяющего УСН, означает одновременное прекращение применения УСН с этой же даты.

Однако в случае, если налогоплательщик до даты прекращения применения УСН зарегистрировался в качестве налогоплательщика НПД, а затем до истечения 30-дневного срока утратил статус индивидуального предпринимателя без представления уведомления о прекращении применения УСН, он остается налогоплательщиком НПД, при этом он считается прекратившим применения УСН не с момента утраты статуса индивидуального предпринимателя, а с даты постановки на учет в качестве налогоплательщика НПД.

3. Обратим внимание на реализацию принципа экстерриториальности при представлении в налоговый орган следующих документов, связанных с применением УСН и ЕСХН.

Для налогоплательщиков в представлении документов, связанных с применением УСН по следующим формам:

- уведомление о переходе на УСН (форма № 26.2-1, КНД 1150001);

- сообщение об утрате права на применение УСН (форма № 26.2-2, КНД 1150003);

- уведомление об отказе от применения УСН (форма № 26.2-3, КНД 1150002);

- уведомление об изменении объекта налогообложения (форма № 26.2-6, КНД 1150016);

- уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН (форма № 26.2-8, КНД 1150024);

- уведомление о переходе на УСН в связи с утратой права на применение НПД (форма КНД 1150094).

Для налогоплательщиков в представлении документов, связанных с применением ЕСХН по следующим формам:

- уведомление о переходе на ЕСХН (форма № 26.1-1, КНД 1150007);

- сообщение об утрате права на применение ЕСХН (форма № 26.1-2, КНД1150015);

- уведомление об отказе от применения ЕСХН (форма № 26.1-3, КНД1150008);

- уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ЕСХН (форма № 26.1-7, КНД 1150027);

- уведомление о переходе на ЕСХН в связи с утратой права на применение НПД (форма КНД 1150093).

Внедрение данного принципа позволяет представлять указанные документы в любой налоговый орган по выбору налогоплательщика без привязки к регистрации по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Отметим, что экстерриториальность представления документов по УСН реализована еще в конце 2021 года, сейчас аналогичная возможность представлена для налогоплательщиков ЕСХН.

Особо обратим внимание, что данный принцип не распространяется на представление налоговых деклараций по указанным СНР. Если декларация будет представлена в налоговый орган не по месту регистрации юридического лица (месту жительства индивидуального предпринимателя), в приеме декларации будет отказано.

Данные письма ФНС России были доведены до налогоплательщиков и являются обязательными для применения налоговыми органами.

Спасибо за внимание!