|  |
| --- |
| **ВОПРОСЫ – ОТВЕТЫ по состоянию на 06.12.2021** |
| **Вопросы** | **Разъяснения** | **Дата, № письма ФНС, Минфин (при наличии)** |
| **Вопрос:** Какой порядок уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН на сумму уплаченных страховых взносов, по первому и по второму сроку уплаты? | Если ИП получил патент (патенты), срок действия которого (которых) **более 6 месяцев**, то он вправе уменьшить сумму налога по нему (ним) на сумму уплаченных страховых взносов по своему выбору, в том числе **уменьшая сумму уплаты налога по первому сроку в полном объеме.**В случае, если ИП является работодателем и имеет право уменьшить налог по ПСН не более чем на 50%, он также может по первому сроку уплаты уменьшить налог в полном размере, а оставшуюся часть перенести на второй срок. | 17.11.2021 № СД-4-3/16076@ ФНС России  |
| **Вопрос:** Каким образом ИП следует отражать уменьшение налогов на сумму уплаченных страховых платежей (взносов) и пособий при совмещении ПСН и УСН? | В соответствии с пунктом 8 статьи 346.18 Налогового кодекса при совмещении УСН и ПСН налогоплательщики должны вести раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов на уплату страховых взносов по УСН и ПСН их распределение производится пропорционально размеру доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов. | 30.11.2021 № СД-4-3/16722@ ФНС России |
| **Вопрос:** Подлежит ли перерасчету стоимость выданного патента до момента начала его действия в случае изменения размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее - ПВГД) законом субъекта? | Налоговый орган при выдаче патента на право применения ПСН рассчитывает сумму налога по нему исходя из действующего на момент начала действия такого патента размера ПВГД.В этой связи, в случае, если ИП в течение текущего календарного года до принятия закона субъекта Российской Федерации, устанавливающего размеры ПВГД на следующий календарный год, подает заявление на получение патента, начало действия которого наступает в следующем календарном году, налоговый орган обязан выдать или направить ему патент с учетом действующего размера ПВГД.В то же время в случае изменения законом субъекта Российской Федерации размера ПВГД сумма налога по выданным патентам, начало действия, которых не наступило, должна быть пересчитана налоговым органом с последующей выдачей новых патентов с уточненной суммой налога. | 26.11.2021 № СД-4-3/16553@ ФНС России |
| **Вопрос:** о возможности перерасчета стоимости патента в случае уменьшения в налоговом периоде размера ПВГД законом субъекта Российской Федерации, имеющим обратную силу. | В случае уменьшения в периоде действия патента размера ПВГД законом субъекта Российской Федерации, предусматривающим обратную силу, налоговый орган обязан пересчитать сумму налога по ранее полученным налогоплательщиками патентам и выдать или направить им новый патент с уточненной суммой налога. |  |
| **Вопрос:** Можно ли ИП отказаться от полученного патента до даты начала действия патента? | ИП признается налогоплательщиком, применяющим ПСН, с даты постановки на учет в указанном качестве (с даты начала его действия). В связи с этим ИП, получивший патент, вправе до даты начала действия данного патента принять решение об отказе от указанного патента, уведомив об этом налоговый орган в произвольной форме. |  |
| **Вопрос:** Может ли налогоплательщик – физическое лицо продолжать применять НПД, если он зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя. | Регистрация в качестве ИП сама по себе не влечет прекращения применения НПД.Однако, в течение 30 дней с момента регистрации в качестве ИП налогоплательщик имеет право представить уведомление о переходе на УСН. В этом случае он с момента перестает соответствовать условиям применения НПД и признается налогоплательщиком, перешедшим на УСН (с даты постановки на учет в качестве ИП).Вместе с тем, если после представления уведомления о переходе на УСН ИП передумал и не позднее **не позднее 30 календарных дней с даты постановки его на учет в качестве ИП** направляет соответствующее обращение, то представленное уведомление о переходе на УСН **будет аннулировано** и налогоплательщик продолжит применять НПД. | 25.11.2021 № СД-4-3/16437@ФНС России |
| **Вопрос:** О применении НПД при осуществлении деятельности по производству и продаже дров. | Ограничения на применение НПД предусмотрены ч. 2 ст. 4, ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Федеральный закон № 422). Так, «самозанятому» нельзя осуществлять перепродажу товара (в рассматриваемом случае дров), нельзя иметь наемных работников, не могут быть заказчиками услуг (работ) лица, с которыми «самозанятый» состоял в трудовых отношениях менее двух лет назад. Таким образом, при самостоятельном производстве дров (не закупленных для перепродажи) возможно применение НПД только при соблюдении ограничений, предусмотренных Федеральным законом № 422. |  |
| **Вопрос:** Применяется ли в отношении предельных доходов по УСН коэффициент-дефлятор? | В соответствии с пунктом 2 статьи 346.12 и пунктом 4 статьи 346.13 Налогового кодекса предельные величины доходов налогоплательщика, установленные для применения УСН, подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации, установленный Министерством экономического развития.Коэффициент-дефлятор на 2021 год установлен равным 1,032, на 2022 год – 1,096.Но в связи с тем, что предельный размер дохода, при котором может применяться УСН (200 млн. руб.) а также предельный размер дохода, после которого применяются повышенные налоговые ставки 8% и 20% (150 млн. руб.) начали действовать с 01.01.2021, коэффициент-дефлятор в 2021 году к ним не применяется.Таким образом, в 2021 году коэффициент-дефлятор подлежит применению только в отношении ограничения дохода, дающего право перехода на УСН (112,5 млн. руб. \* 1,032 за 9 мес. года, предшествующего переходу на УСН).В 2022 году коэффициент-дефлятор будет применяться в отношении всех упомянутых предельные величины доходов налогоплательщика. | Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2020 № 720Приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 № 654Письмо Минфина России от 27.01.2021 № 03-11-06/2/4855 |
| **Вопрос:** Может ли индивидуальный предприниматель подавать в налоговый орган уведомления, связанные с применением специальных налоговых режимов (УСН) через личный кабинет без усиленной электронно-цифровой подписи? | В соответствии с Приказом ФНС России от 26.05.2015 № ММВ-7-6/216@ «О вводе в промышленную эксплуатацию подсистемы "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» утвержден Регламент эксплуатации подсистемы "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя" налоговыми органами и ФКУ "Налог-Сервис" ФНС России.Согласно данному регламенту перечень услуг, предоставляемых пользователю «ЛК ИП», зависит от способа его авторизации.При авторизации с помощью квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи (далее КСКПЭП), выданного удостоверяющим центром, аккредитованным Минкомсвязи России, и соответствующего требованиям Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ, предоставляется полный функционал, включающий просмотр сведений и формирование любых документов для отправки в налоговый орган, предусмотренных в "ЛК ИП".При авторизации с использованием логина и пароля предоставляется ограниченный функционал, включающий просмотр сведений и формирование ограниченного перечня документов для отправки в налоговый орган (например, документы для внесения изменений в ЕГРИП или прекращения деятельности в качестве ИП). | Приказ ФНС России от 22.08.2017 № ММВ-7-17/617@ |
| **Вопрос:** Имеет ли право мой супруг (является ИП) получить патент для сдачи в аренду принадлежащего мне нежилого недвижимого имущества (приобретенного в браке)?ли в отношении предельных доходов по УСН коэффициент-дефлятор? | Акцентируем внимание в ответе на 2 основных момента:1. ПСН применяется на территории субъекта Российской Федерации в отношении видов деятельности, перечень которых установлен законами данного субъекта Российской Федерации.Законами ХМАО-Югры от 09.11.2012 № 122-оз и от 09.11.2012 № 123-оз предусмотрена возможность применения ПСН по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) собственного или арендованного нежилого помещения (включая выставочные залы, складские помещения), земельного участка».2. Согласно пункту 1 статьи 34 Семейного кодекса Российской Федерации имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью независимо от того, на имя кого из супругов оно приобретено либо на имя кого или кем из супругов внесены денежные средства.Ограничений по применению ПСН при сдаче в аренду нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве совместной собственности действующим законодательством не установлено, таким образом в рассматриваемом случае супруг имеет право получить патент на применение ПСН по данному виду деятельности. | Письмо Минфина России от 23.03.2018 № 03-11-12/18630 |
| **Вопрос:** Налогоплательщик УСН в августе 2021 года приобрел продукцию, подлежащую прослеживаемости, а в сентябре ее реализовал. Нужно ли данному налогоплательщику показывать в отчете по прослеживаемости операцию по приобретению продукции, если да, то с каким кодом? | Согласно пункту 33 Положения о национальной системе прослеживаемости при осуществлении операций (приобретение, реализация, получение, передача) с прослеживаемым товаром в отчетном квартале, **организации и ИП, находящиеся на УСН, ПСН, обязаны до 25-го числа (включительно) месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом), представить в налоговый орган отчет об операциях с прослеживаемыми товарами.**Таким образом, налогоплательщик, применяющий спец. режим должен отразить операции по приобретению товара и реализации, коды операций отражены в приложении 1 к Приказу ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645.15-код операции при реализация товара (собственником товара);17-код операции при приобретении товара в собственность. | Письмо ФНС России от 29.09.2021 ЕА-4-15/13792@ |
| **Вопрос:** Что делать, если индивидуальный предприниматель первоначально отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, заполнил с ошибками? | Необходимо представить корректировочный отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, не позднее следующего рабочего дня с даты обнаружения ошибок и неточностей (п. 34 Положения о национальной системе прослеживаемости). |  |
| **Вопрос:** Индивидуальный предприниматель осуществлял деятельность по стирке, применял УСН с объектом налогообложения доходы со ставкой 6%. В настоящее время ИП закрылось. Возможно ли в настоящее время представить уточненный расчет, применив ставку 0%, согласно Закона ХМАО - Югры от 20.02.2015 № 14-оз «Об установлении на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры налоговой ставки в размере 0 процентов по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения» (далее – Закон № 14-оз | Налогоплательщик, соответствующий всем условиям применения ставки 0%, установленной Законом № 14-оз и ранее представивший налоговую декларацию по УСН без указания данной ставки, вправе представить в налоговые органы уточненную налоговую декларацию за соответствующий период, применив при расчете налога ставку 0%.Однако при этом необходимо учесть следующие моменты:1. Налогоплательщик в период применения налоговой ставки 0% должен быть зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя впервые, если налогоплательщик ранее уже являлся индивидуальным предпринимателем данная ставка применяться не может.2. Регистрация в качестве индивидуального предпринимателя была осуществлена после вступления в силу Закона № 14-оз (после 01.01.2015).3. Ставка 0% может применяться только в течение двух первых налоговых периодов после регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Например, если налогоплательщик зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя 01.04.2019, он может применить ставку 0% по УСН только за 2019 и 2020 годы.4. Если с момента окончания срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий период прошло более 3 лет (например, при представлении декларации за 2017 год), представление уточненной налоговой декларации не приведет к образованию переплаты, так как налогоплательщиком пропущен срок исковой давности.С учетом того, что в вопросе отсутствует персонифицированная информация о налогоплательщике, предоставленных в вопросе сведений не достаточно для безусловного ответа на вопрос о возможности либо невозможности применения в данном случае ставки по УСН в размере 0%. |  |