



ПРОГРАММА

публичных обсуждений результатов правоприменительной практики
налоговых органов Рязанской области

Дата: 24 февраля 2022 года в 16:00

Место проведения: актовый зал УФНС (в режиме вебинара)

Время выступления	Тема выступления / ответственное структурное подразделение
16:00 – 16:10	Вступительное слово руководителя УФНС России по Рязанской области Морозова Вячеслава Анатольевича Вступительное слово председателя Ассоциации предпринимателей Рязанской области, члена Общественного совета при УФНС Яковлева Павла Алексеевича
16:10 – 16:20	«Предусмотренная законом ответственность физических лиц в форме ограничений на регистрацию субъектов предпринимательской деятельности (дисквалификация, исключение из реестра по решению регистрирующего органа, банкротство)» Начальник отдела регистрации и учёта налогоплательщиков УФНС Фролов Александр Алексеевич
16:20 – 16:30	«Основные положения проекта Федерального закона №47595-8 “О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации” в части введения механизма предварительных обеспечительных мер с целью совершенствования механизма уплаты сумм налогов, дополнительно начисленных в ходе налоговых проверок» Начальник отдела урегулирования задолженности №2 УФНС Черкашина Елена Валерьевна
16:30 – 16:40	«Критерии ФНС России для назначения выездной налоговой проверки» Начальник отдела анализа и планирования налоговых проверок УФНС Прудников Сергей Александрович
16:40 – 16:50	«Налогообложение доходов, полученных от продажи или сдачи в аренду нежилых помещений физическими лицами» Начальник отдела налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов УФНС Фатина Нелли Владимировна
16:50 – 17:00	«Актуальные вопросы применения патентной системы налогообложения и УСН» Заместитель отдела налогообложения юридических лиц и камерального контроля УФНС Рычков Павел Михайлович
17:00 – 17:10	«Актуальные вопросы выдачи КЭП налоговыми органами Рязанской области. Сервис «Представление налоговой и бухгалтерской отчётности в электронной форме» Начальник отдела работы с налогоплательщиками УФНС Кондакова Алла Александровна
17:10 – 17:30	Ответы на вопросы участников мероприятия

**ПРЕДУСМОТРЕННАЯ ЗАКОНОМ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ФОРМЕ ОГРАНИЧЕНИЙ
НА РЕГИСТРАЦИЮ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ДИСКВАЛИФИКАЦИЯ,
ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ РЕЕСТРА ПО РЕШЕНИЮ РЕГИСТРИРУЮЩЕГО ОРГАНА, БАНКРОТСТВО)**

Доклад начальника отдела регистрации и учёта
налогоплательщиков Фролова А.А.

Информация об обязанностях, ответственности и правовых последствиях для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, установленных Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Федеральным законом от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», статьей 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, статьями 170.1, 173.1, 173.2, 187, 327 Уголовного Кодекса Российской Федерации, а также рекомендации по предупреждению нарушений действующего законодательства.

№	Преступление и наказание	Правовые последствия	Профилактика
1	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. Фальсификация ЕГРЮЛ ст. 170.1 УК штраф до 300 тыс. руб., лишение свободы до 2 лет.	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ.
2	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. Создание ЮЛ через подставных лиц ст. 173.1 УК штраф до 300-500 тыс. руб., лишение свободы до 3-5 лет.	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ.
3	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. Создание ЮЛ с использованием чужих документов ст. 173.2 УК штраф до 300-500 тыс. руб., лишение свободы до 2-3 лет	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ, а также в рейдерских захватах.
4	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. Подделка, изготовление или оборот поддельных документов (приписывание нулей на платежке ГП) ст. 327 УК штраф до 80 тыс. руб., лишение свободы до 2 лет.	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Неучастие в подделке документов по регистрации.
5	Неправомерный оборот средств платежей (передача третьим лицам электронных средств управления банковским счётом) ст.187 УК – штраф до 0,300-1 млн рублей, лишение свободы до 5 лет.	Информация о привлечении к уголовной ответственности. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ и передачи банковских карт и электронных ключей третьим лицам.
6	П. 5 ст. 5, п.1 ст. 20 и др. сроки Закона № 129-ФЗ. П. 3 ст. 14.25 КОАП Несвоевременное представление сведений о	Информация о привлечении к административной ответственности.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а

	юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 5 тысяч рублей.	Репутационные риски.	также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
7	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. П. 4 ст. 14.25 КОАП Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5-10 тысяч рублей.	Информация о привлечении к административной ответственности, при рецидиве – дисквалификация на срок до 3 лет. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
8	П. 1 ст. 25 Закона № 129-ФЗ ответственность заявителя. П. 5 ст. 14.25 КОАП Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 4 настоящей статьи, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, влечет в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от одного года до 3 лет.	Невозможность участия в качестве руководителя или участника ЮЛ на срок дисквалификации. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
9	Ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ. П. 6 ст. 14.25 КОАП Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое представление предусмотрено законом, влечет предупреждение должностных лиц или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 5 тысяч рублей.	Информация о привлечении к административной ответственности. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
10	Ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ. П. 7 ст. 14.25 КОАП Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое внесение предусмотрено	Информация о привлечении к административной ответственности. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.

	законом, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5-10 тысяч рублей.		
11	П. 8 ст. 14.25 КОАП Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 7 настоящей статьи, или внесение в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заведомо ложных сведений влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.	Невозможность регистрации ЮЛ в течении срока дисквалификации. Информация о привлечении к административной ответственности. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов.
12	Непредставление налоговой отчетности ЮЛ и отсутствие движения по счетам более 1 года. П. 1 ст. 21 Закона № 129-ФЗ исключение из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа. Пп. «ф» п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ отказ в регистрации.	Невозможность регистрации ЮЛ в течении 3 лет после исключения с задолженностью. Репутационные риски.	Своевременное представление налоговой отчетности и уплата налогов. Мониторинг ЕГРЮЛ.
13	Непредставление налоговой отчетности ЮЛ о доходах и численности работников за предшествующий календарный год. П.п. 5) п. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ исключение из ЕРСМСП.	Утрата статуса субъекта МСП. Репутационные риски.	Своевременное представление налоговой отчетности и уплата налогов. Мониторинг ЕГРЮЛ.
14	Отсутствие исполнительных органов и почтовой связи с ЮЛ по адресу, включенному в ЕГРЮЛ. П 6 ст. 11 Закона № 129-ФЗ внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений по результатам проверки в соответствии п. 4.2 ст. 9 Закона № 129-ФЗ и приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@.	Запись о недостоверности сведений ЕГРЮЛ об адресе ЮЛ. Привлечение к административной ответственности. Исключение из ЕГРЮЛ. Невозможность регистрации ЮЛ. Репутационные риски.	Получение почтовой корреспонденции, в т.ч. от ТНО, и своевременный ответ. Контроль за достоверностью включенных в ЕГРЮЛ сведений об адресе ЮЛ.
15	Заявление по форме № Р34001, утвержденной приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@, представленное участником ЮЛ. П 6 ст. 11 Закона № 129-ФЗ внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений по результатам проверки в соответствии п. 4.2 ст. 9 Закона № 129-ФЗ и приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@.	Запись о недостоверности сведений ЕГРЮЛ о директоре или участнике ЮЛ. Привлечение к уголовной или административной ответственности. Исключение из ЕГРЮЛ. Невозможность регистрации ЮЛ. Репутационные риски.	Отказ от участия в качестве фиктивного участника или директора ЮЛ, а также в рейдерских захватах.
16	П 6 ст. 11 Закона № 129-ФЗ внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений по результатам проверки в соответствии п. 4.2 ст. 9 Закона № 129-ФЗ и приказом ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@. Пп. «ф» п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ отказ в регистрации.	Невозможность регистрации ЮЛ в течении 3 лет. Репутационные риски.	Своевременное представление в регорган достоверных сведений, а также ответ на требование регоргана о предоставлении документов. Мониторинг ЕГРЮЛ.
17	Непредставление налоговой отчетности ИП более 15 месяцев и	Невозможность регистрации ИП в	Своевременное представление

	наличие задолженности. Ст. 22.4 Закона № 129-ФЗ исключение из ЕГРИП по решению регистрирующего органа.	течении 3 лет. Репутационные риски.	налоговой отчетности и уплата налогов. Мониторинг ЕГРИП.
18	Непредставление налоговой отчетности ИП о доходах и численности работников за предшествующий календарный год. П.п. 5) п. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ исключение из ЕРСМСП.	Утрата статуса субъекта МСП. Репутационные риски.	Своевременное представление налоговой отчетности и уплата налогов. Мониторинг ЕГРИП.
19	Банкротство ЮЛ. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».	Субсидиарная (глава III.2) и уголовная (ст. 195-197 УК) ответственность. Прекращение ЮЛ. Репутационные риски.	Своевременное исполнение финансовых, в т.ч. налоговых, обязательств.
20	Банкротство ИП в связи с завершением или прекращением процедуры. Ст. 216 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».	Прекращение ИП. Аннулирование лицензий. Невозможность регистрации ИП в течении 5 лет. Невозможность регистрации ЮЛ в течении 5-10 лет. Репутационные риски.	Своевременное исполнение финансовых, в т.ч. налоговых, обязательств.
21	Банкротство ФЛ, после завершения реализации имущества гражданина. Ст. 213.30 Закона № 127-ФЗ.	Невозможность регистрации ЮЛ в течении 3-5-10 лет. Репутационные риски.	Своевременное исполнение финансовых, в т.ч. налоговых, обязательств.

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРОЕКТА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
№47595-8 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО
КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" В ЧАСТИ ВВЕДЕНИЯ
МЕХАНИЗМА ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР С ЦЕЛЬЮ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УПЛАТЫ СУММ НАЛОГОВ,
ДОПОЛНИТЕЛЬНО НАЧИСЛЕННЫХ В ХОДЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

Начальник отдела урегулирования
задолженности №2 УФНС России по
Рязанской области Черкашина Е.В.

Основным положением законопроекта №47595-8 является введение механизма предварительных обеспечительных мер, позволяющего налоговым органам в особых случаях ограничивать распоряжение налогоплательщиком частью своего имущества при назначении выездной налоговой проверки, исключая создание препятствий для продолжения его финансово-хозяйственной деятельности.

Причины появления указанной модели:

Федеральным законом от 29.09.2019 №325-ФЗ налоговым органам уже предоставлено право залога в силу закона.

Однако, в настоящее время в соответствии с пунктом 10 статьи 101 НК РФ налоговые органы вправе наложить обеспечительные меры на имущество налогоплательщика **только после вынесения решения** о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности по результатам налоговой проверки.

В связи с этим недобросовестными налогоплательщиками из-под взыскания выводятся активы в период между началом выездной налоговой проверки до момента, когда у налоговых органов появится возможность осуществлять взыскание доначисленных сумм. Это влечёт исчезновение источника последующего удовлетворения требований государства и иных кредиторов такого лица.

В связи с этим 05.12.2019 Президентом поручено **«создание механизма обеспечения залогом в силу закона незадекларированных обязательств должника по уплате налогов и сборов с момента их возникновения»** (абз. 3 пп. «е» п. 1 Поручений).

С учётом консультаций с бизнесом и банками выработано компромиссное решение и для противодействия выводу активов в период проверки было предложено сместить возможность применения обеспечительных мер налоговым органом со стадии вынесения решения по проверке **на стадию назначения проверки**. Это сейчас максимально рискованная стадия, когда уклонисты сворачивают бизнес и выводят активы.

Условия предлагаемой модели

Решение сформулировано максимально сбалансированно и снабжено механизмами, защищающими права предпринимателей:

- меры возможны при назначении выездной проверки - они назначаются в исключительных случаях;

- меры возможны только если **налоговая нагрузка** у лица существенно меньше, чем у соседей по отрасли – и только в пределах суммы этого налогового разрыва;
- применение мер невозможно самостоятельно налоговой инспекцией – только если это будет акцептовано всей цепочкой вышестоящих органов, в том числе на уровне центрального аппарата ФНС России – без решения руководителя ФНС или его заместителя такая мера невозможна;
- включается только запрет на обременение и отчуждение активов – никаких ограничений на хозяйственную деятельность не накладывается;
- меры принимаются только по имуществу, которое является основными средствами (недвижимость, транспорт) – на сырье, запасы, продукцию, денежные средства ограничений наложено быть не может;
- налогоплательщик сможет заменить обеспечительные меры на банковскую гарантию, поручительство;
- все меры немедленно публикуются в открытом реестре ФНС России и вносятся в государственные реестры для исключения рисков у контрагентов.

Помимо повышения уровня защищённости бюджета от сокрытия обязательств предлагаемая модель позволяет:

- решить социальную задачу - за счёт средств от продажи обеспеченного такими мерами имущества в банкротстве в первую очередь погасятся долги организации перед работниками и только потом бюджетный долг;
- повысить мотивацию для бенефициаров к погашению долгов и отказу от преднамеренного банкротства за счёт неэффективности вывода или обременения активов;
- защитить добросовестных лиц о конкуренции налоговых уклонистов.

В случае отсутствия реализации предложенной компромиссной модели сохраняются следующие риски:

- ущерб бюджетам, в том числе региональным;
- вынужденное обращение к иным механизмам фиксации активов на ранних стадиях - применение ст. 115 УПК РФ (возбуждение уголовного дела до окончания проверки и арест активов в рамках уголовного судопроизводства);
- возврат к модели ретроспективного залога в Законе о банкротстве.

ВАЖНО:

Перед внесением проекта в Думу было проведено четыре рабочих совещания с участием Аппарата Правительства, Минфина, Минэкономразвития, ЦБ РФ и общественных организаций (ТПП, РСПП, Опора, Деловая Россия), в ходе которых подробно обсуждены статистические данные.

Принятие мер было совместно признано адекватным и обоснованным, но выработаны дополнительные компромиссные решения, направленные на исключение излишнего давления на бизнес.

1. Меры не будут применяться к лицам:

- уплачивающим налогов более 2 млрд руб.;
- находящимся на налоговом мониторинге;

- предоставляющим банковскую гарантию или поручительство (ст. 176.1 НК РФ).
- если отклонение от среднеотраслевой нагрузки у налогоплательщика менее 10% или 3 млн руб., или не превышает 1/12 от суммы налогов, уплаченных за 3 года, или менее 1/10 от кадастровой стоимости недвижимого имущества, не обременённого залогом.

2. Меры не будут применяться, кроме существующих исключений, к имуществу:

- указанному в ст. 446 ГПК РФ (социально значимое);
- ценным бумагам (если есть иное имущество).
- имуществу большой стоимости, чем налоговый разрыв, при наличии имущества меньшей стоимости из той же категории.

3. Срок действия мер будет ограничен сроками выездной проверки (при продлении проверки свыше четырёх месяцев будет согласован с заместителем руководителя ФНС России).

4. Установлены сроки рассмотрения заявления о замене обеспечительных мер либо применения оценочной стоимости имущества в 5 рабочих дней.

Необходимо добавить, что законопроект заведомо не ориентирован на массовое применение, сфокусирован исключительно на применяющих агрессивные схемы ухода от налогообложения компаниях.

Условия, при которых у налогового органа возникает право на арест имущества, позволяют утверждать, что предлагаемый механизм будет исключительным решением, не распространяющимся на все субъекты предпринимательской деятельности.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПРОДАЖИ ИЛИ СДАЧИ В АРЕНДУ НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

Доклад начальника отдела налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов Фатиной Н.В.

Общий порядок для физических лиц предусмотрен статьей 228 НК РФ, в соответствии с которой физические лица самостоятельно производят исчисление и уплату налога:

- исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц и организаций, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам аренды любого имущества. В случае, если с данных доходов налог не удержал и не перечислил налоговый агент.

По итогам года в сведениях о доходах физического лица данные выплаты отражаются по коду 1402 «Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования недвижимого имущества, за исключением доходов, полученных от сдачи в аренду или иного использования жилого недвижимого имущества».

Также самостоятельно налог исчисляется физическими лицами:

- исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, за исключением случаев, в частности, если такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более (5 лет или 3 года).

При этом данное Положение не распространяются на доходы, получаемые физическими лицами от продажи имущества *(за исключением жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, садовых домов или доли (долей) в них, а также транспортных средств), непосредственно используемого в предпринимательской деятельности* (п.17.1 ст. 217 НК РФ).

При этом следует понимать, что в соответствии со статьей 11 Налогового кодекса физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей, при исполнении обязанностей, возложенных на них Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 27.12.2012 №34-П разъяснил, что отсутствие государственной регистрации само по себе не означает, что деятельность гражданина не может быть квалифицирована в качестве предпринимательской, если по своей сути она фактически является таковой.

Согласно правовой позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении от 18.06.2013 №18384/12, о наличии в действиях гражданина признаков предпринимательской деятельности могут свидетельствовать, в частности, приобретение имущества **с целью** последующего извлечения прибыли от его использования или реализации,

т.е. в первую очередь обращается внимание на цель приобретения нежилого имущества.

Вместе с тем самого по себе факта совершения гражданином возмездных сделок недостаточно для признания его предпринимателем, если совершаемые сделки не образуют деятельности.

В тех случаях, когда не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя лицо приобрело для личных нужд жилое помещение или иное недвижимое имущество либо получило его по наследству или по договору дарения, но в связи с отсутствием необходимости в использовании этого имущества продает его или **временно** сдаёт в аренду (*например, пока происходит поиск покупателя*), и в результате такой гражданско-правовой сделки получило доход, содеянное им не влечет ответственности за незаконное предпринимательство. (*Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 18.11.2004 №23 "О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве" ФНС России от 10 марта 2021 г. №СД-19-11/143@*).

Таким образом, любое физическое лицо, которое на свой риск осуществляет операции, направленные на получение прибыли от реализации или использования коммерческого имущества, признается предпринимателем и, как следствие, на него **не распространяются** положения об освобождении полученных от продажи недвижимости доходов в случае, если объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.

При этом физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, при определении налоговой базы по НДФЛ имеют право на профессиональный налоговый вычет в виде фактически понесенных расходов (*Верховный Суд Российской Федерации (Определения от 28.01.2021 №309-ЭС20-2246, от 20.05.2021 №309-ЭС21-6042, от 04.06.2021 №309-ЭС21-9331), пункт 7 Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2021 года по вопросам налогообложения*).

Таким образом, приобретая коммерческую недвижимость и получая доходы от ее продажи или сдачи в аренду, деятельность физического лица будет квалифицирована как предпринимательская, поэтому во избежание налоговых санкций рекомендуем самостоятельно зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и выбрать подходящую систему налогообложения.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И УСН

Доклад заместителя начальника отдела
налогообложения юридических лиц и
камерального контроля Рычкова П.М.

Учитывая, что никаких изменений федерального масштаба в части порядка применения патентной системы налогообложения на этот раз не произошло, я озвучу ряд актуальных вопросов, которые поступили в наш адрес в рамках подготовки к данному мероприятию.

1. Ну и первый вопрос, который поступил в наш адрес, касается возможности подачи заявлений на получение патента в налоговый орган не по месту обязательной постановки на учет в качестве плательщика ПСН (в любой налоговый орган).

Здесь обращаю ваше внимание на то, что еще в 2018 году налоговые органы перешли на экстерриториальный принцип приема заявлений на получение и выдачу патентов.

Поэтому прием заявлений на получение патента и выдача патента, может осуществляться в абсолютно любом налоговом органе, в который налогоплательщик обратиться с заявлением, независимо от того где он находится и где его планируемое место осуществления деятельности (соответствующие разъяснения даны в письме ФНС России от 09.07.2018 № СД-4-3/13159).

2. Следующий вопрос - это какой порядок получения патентов по видам деятельности, в отношении которых законом Рязанской области предусмотрена дифференциация ПВД по территориям действия патентов, а именно, сколько патентов необходимо получить, в случае осуществления деятельности на территории всей Рязанской области.

Здесь хотелось бы отметить, что законом Рязанской области от 08.11.2012 № 82-ОЗ территория Рязанской области дифференцирована на 4 группы муниципальных образований, в зависимости от которых применяется определенный размер потенциально возможного дохода.

Соответственно, с учетом положений норм п. 1 и 2 ст. 346.45 НК РФ налогоплательщику необходимо получить патенты, учитывающие каждую группу муниципальных образований, т.е. в нашем случае их будет **четыре**.

Что касается представленного в наш адрес примера, когда ИП прописан в г. Рязани, то ему в части осуществления деятельности по 1 группе, учитывающей исключительно г. Рязань, необходимо встать на учет и получить патент в налоговом органе по месту прописки.

Что касается остальных групп, то постановка на учет и получение патента будет осуществляться в любом из налоговых органов (на усмотрение ИП), у которых подведомственная территория входит в определенную группу муниципальных образований.

Т.е. к примеру, во 2 группу муниципальных образований входят Касимов, Скопин и Рязанский район, которые подведомственны ИФНС №№ 9, 5 и 6.

Соответственно, с учетом положений ст. 346.45 НК РФ ИП вправе выбрать для постановки на учет и получения патента на всю 2 группу муниципальных образований любой из данных налоговых органов.

3. Следующая категория вопросов, поступившая в наш адрес, касается изменения физических показателей в течение срока действия ПСН. К примеру: у ИП добавились работники или новые объекты, которые не были заявлены в ранее выданном патенте. Как быть в данной ситуации.

На самом деле разъяснения по данному вопросу были даны еще в 2019 году. Они содержатся в письме ФНС России от 12.07.2019 № БС-4-3/13610@.

Согласно данному письму, применительно к нашему субъекту, если у ИП в течение срока действия патента увеличились физические показатели (например, появились новые объекты торговли или общественного питания, увеличилась численность работников и т.д.), то полученный патент будет действовать только в отношении объектов (числа работников), указанных в данном патенте.

При этом ИП, применяющий ПСН и решивший использовать данный режим в отношении объектов, не указанных в ранее полученном патенте, обязан будет подать в налоговый орган заявление на получение нового патента не позднее чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с новыми показателями.

Сумма налога при этом по ранее полученному патенту в данном случае будет пересчитываться исходя из срока действия данного патента начиная с даты его начала до даты начала действия нового патента.

Аналогичный порядок, по нашему мнению, должен применяться и в ситуации, когда в ранее полученном патенте отсутствовали наемные работники.

Такой вопрос также задавался.

Следующий пример уже касается изменения физических показателей в меньшую сторону. Это когда у ИП уменьшилось количество работников, либо количество объектов заявленных в патенте, либо изменился адрес осуществления деятельности.

Здесь хотелось бы отметить, что ранее Минфин и ФНС России придерживался той позиции, что перерасчет патента в данной ситуации законодательством не предусмотрен.

Однако все изменилось с выходом письма ФНС России от 16.07.2021 № СД-4-3/10084@.

Теперь, согласно данному письму, как в случае изменения адреса места осуществления деятельности, так и в случае изменения физических показателей в меньшую сторону налогоплательщики имеют возможность уточнить свои обязательства по ПСН.

В данном случае ИП все также будет вправе получить новый патент взамен ранее действовавшего, подав заявление на получение патента не позднее, чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с изменением адреса и (или) физических показателей, применяемых при осуществлении предпринимательской деятельности.

При этом индивидуальный предприниматель вправе будет обратиться в налоговый орган с заявлением, составленным в произвольной форме, о перерасчете суммы налога, уплаченного по ранее действовавшему патенту.

4. Следующий вопрос, который поступил в наш адрес, касается порядка утраты права на применение ПСН (в частности при превышении ограничений по доходам в 60 млн. руб.) по патенту, который выдан сроком на один год.

Здесь на самом деле неоднозначности никакой нет. В Кодексе есть четкие нормы кодекса, как быть в данной ситуации (п. 6 и 7 ст. 346.45 НК РФ).

Исходя из названных норм, в случае превышения предельного размера доходов от реализации (60 млн. руб.) в налоговом периоде действия патента (в частности с 01.01.2022 по 31.12.2022) налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения либо на УСН или ЕСХН (в зависимости от применения соответствующего режима налогообложения) с 1 января 2022 года.

При этом перерасчет налогов в зависимости от применяемой системы налогообложения также будет осуществляться с 1 января 2022 года.

Что касается размера превышения, то он значения не имеет (будь то один рубль или более).

Также хотел бы обратить ваше внимание на ситуацию, когда ИП в календарном году получил несколько патентов с разными периодами действия.

Утрата права на ПСН в данном случае будет не по всем патентам, а лишь по тем, на период действия которых будет приходиться момент утраты права.

Данная ситуация подробно описана в совсем свежем письме ФНС России от 27.01.2022 № СД-4-3/899@.

5. Следующий вопрос касается отнесения того или иного вида деятельности к деятельности, которая подлежит переводу на ПСН.

Здесь хочу заметить, что перечень видов деятельности в отношении, которых может применяться ПСН, определен законом Рязанской области от 08.11.2012 № 82-ОЗ.

При это как указано в законе определение вида предпринимательской деятельности осуществляется в соответствии с пунктом 2 статьи 346.43 Кодекса, или Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014, или Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014.

Поэтому для целей перевода на ПСН, осуществляемый вид деятельности должен либо соответствовать тем, которые поименованы в Законе, либо входить в их группировку, согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, или Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности.

Здесь также хотел бы обратить Ваше внимание на то, что если осуществляемый предпринимателем вид деятельности, который поименован в Законе, включает в себя целую группу видов, согласно названным классификаторам, то применение ПСН возможно в отношении всех видов деятельности, которые входят в данную группу.

6. Следующий вопрос: Вправе ли налогоплательщики, совмещающие в 2020 году УСН и ЕНВД, с 2021 года применять пониженные ставки, предусмотренные законом Рязанской области от 21.07.2016 № 35-ОЗ.

Здесь обращаю внимание на то, что основным условием для применения пониженных ставок в отношении плательщиков ЕНВД, является сам факт применения ими в течение 2020 года на территории Рязанской области данной системы налогообложения.

Иные требования для применения пониженных ставок для данной категории налогоплательщиков закон № 35-ОЗ не содержит.

Поэтому независимо от того совмещался ли в 2020 году режим налогообложения в виде ЕНВД с иными режимами или нет налогоплательщики ЕНВД вправе применять пониженные ставки по УСН в 2021 году.

7. Следующий вопрос, который поступил в наш адрес: Вправе ли налогоплательщики, у которых основной вид деятельности не соответствует заявленным пользоваться пониженными ставками предусмотренными законом Рязанской области от 21.07.2016 № 35-ОЗ.

Здесь на самом деле также необходимо исходить из того, какие условия для применения ставок предусмотрены для применения пониженных ставок.

Поэтому если для применения пониженных ставок законом предусмотрено соответствие одного из поименованных в законе видов деятельности тому, который заявлен у налогоплательщика при регистрации в качестве основного, то фактическая деятельность налогоплательщика для целей применения пониженных ставок значения не имеет.

8. Ну и последний вопрос, который поступил в наш адрес, касается порядка расчета минимального налога (1%), в отношении налогоплательщиков УСН с объектом «доходы минус расходы, а именно как производится расчет данной суммы (с доходов или доходов за вычетом расходов).

Здесь обращаю внимание на п. 6 ст. 346.18 Кодекса, которым предусмотрено, что, в случае если у налогоплательщиков, применяющих УСН и выбравших объект налогообложения «доходы минус расходы», за налоговый период сумма исчисленного в установленном порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, ими уплачивается минимальный налог.

При этом сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со ст. 346.15 Кодекса.

Таким образом, для целей расчета минимального налога учитывается исключительно доходы налогоплательщика без учета его расходной части.

На этом у меня все.
Всем спасибо за внимание!

ВЫДАЧА КВАЛИФИЦИРОВАННОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Доклад начальника отдела работы с
налогоплательщиками Кондаковой А.А.

С 1 июля 2021 года Федеральная налоговая служба начала осуществлять новую функцию по выпуску квалифицированной электронной подписи (КЭП) для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и нотариусов.

Необходимо отметить, что в настоящее время более 95% организаций и более 75% индивидуальных предпринимателей ведут активный электронный документооборот с налоговой службой, а это значит, что данные изменения коснутся большинства рязанских налогоплательщиков.

До 1 июля прошлого года все хозяйствующие субъекты могли получить электронную подпись только в специализированных коммерческих организациях – Удостоверяющих центрах, например, у представителей спецоператоров связи.

Аккредитованные коммерческие удостоверяющие центры продолжали наравне с налоговой службой оказывать услугу по выдаче квалифицированной электронной подписи до 1 января 2022 года. При этом, следует отметить, что срок действия выданных ими сертификатов не закончился 1 января 2022 года, они будут действительны в течение всего срока, на который были выданы!

С 1 июля текущего года государственную услугу по выпуску электронной подписи можно получить в точках выдачи Удостоверяющего центра ФНС России. На территории региона представителями Удостоверяющего центра ФНС России являются все Межрайонные ИФНС России по Рязанской области.

Квалифицированные сертификаты электронной подписи, полученные в налоговых инспекциях, имеют срок действия 15 месяцев и могут использоваться для сдачи отчетности и ведения хозяйственной деятельности в рамках Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Обращаем внимание, что квалифицированная электронная подпись выдаётся только при личной идентификации в налоговой инспекции генерального директора юридического лица (лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности), индивидуального предпринимателя или нотариуса.

Для получения квалифицированной электронной подписи необходимо предоставить в налоговый орган USB-носитель ключевой информации (токен) с сертификатом (копией сертификата) соответствия, выданный ФСБ России или ФСТЭК России, и следующий пакет документов:

- основной документ, удостоверяющий личность;
- номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования заявителя (СНИЛС).

Приобрести USB-носители можно у дистрибьюторов производителей и в специализированных интернет-магазинах. Кроме того, можно использовать уже имеющиеся носители при условии их соответствия требованиям. Один ключевой носитель может использоваться для хранения нескольких КЭП и сертификатов к ним, выданных как коммерческими, так и государственными УЦ.

Подготовить и направить заявление на выпуск квалифицированного сертификата директор организации или индивидуальный предприниматель может через свой [Личный кабинет налогоплательщика физического лица](#) (раздел «Жизненные ситуации» – вкладка «Получить квалифицированную электронную подпись»). Кроме того, заявление можно направить и через Личный кабинет индивидуального предпринимателя (на главной странице «Заявление на получение КЭП»).

Пользователи, получившие квалифицированную электронную подпись в Удостоверяющем центре ФНС России, могут обращаться в Службу технической поддержки или по телефону Единого контакт-центра ФНС России: 8-800-222-2222.

Напоминаю, что с 1 января 2022 года вступили в силу следующие ограничения:

1. Квалифицированную электронную подпись физических лиц, а также лиц, действующих от имени юридического лица по доверенности, можно получить в коммерческих удостоверяющих центрах после их переаккредитации;
2. Квалифицированную электронную подпись должностных лиц государственных органов и органов местного самоуправления можно получить в Удостоверяющем центре Федерального Казначейства;
3. Квалифицированную электронную подпись кредитных организаций, некредитных финансовых организаций можно получить в Удостоверяющем центре Центрального банка Российской Федерации.

Квалифицированный сертификат ключа проверки ЭП прекращает свое действие в случаях, установленных Федеральным законом № 63-ФЗ «Об электронной подписи»:

- по истечении срока его действия;
- по заявлению Владельца;
- по решению УЦ ФНС России в случае невыполнения владельцем КЭП своих обязанностей, а также в случае появления достоверных сведений о том, что предоставленные документы не являются подлинными или не подтверждают достоверность всей информации, включённой в Квалифицированный сертификат.