Ответы на вопросы по выбору режима налогообложения в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Вопрос | Ответ | Источник информации |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Упрощенная система налогообложения | | | |
|  | Какие расходы могут быть применены при переходе с ЕНВД на УСН (доходы - расходы) | ИП при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, вправе учесть произведенные до перехода на УСН 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 НК РФ.  Расходы, связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, при применении УСН учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена их фактическая оплата после перехода на УСН.  Материальные расходы в виде стоимости сырья и материалов, приобретенных и оплаченных в период применения ЕНВД, но использованных (списанных в производство) в период применения УСН, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в составе расходов по мере их использования (списания в производство). | п. 2.2 статьи 346.25 НК РФ  ст. 4 Федерального закона от 23.11.2020 № 373-ФЗ |
|  | Как рассчитывается среднесписочная численность сотрудников для соблюдения ограничения (15 человек), в том числе, при совмещении ПСН и УСН?  Как учитываются сотрудники, которые работают на 0,5 ставки?  Можно ли уменьшить налог УСН на сумму страховых взносов? | ИП, совмещающий ПСН и УСН, вправе иметь наемных работников, средняя численность которых не превышает за налоговый период 100 человек, при условии, что средняя численность наемных работников, занятых в предпринимательской деятельности, облагаемой в соответствии с ПСН, за налоговый период не превышает 15 человек. | пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ  п. 5 ст. 346.43 НК РФ |
| Работники, принятые на работу на неполное рабочее время, а также принятые на половину ставки (оклада) в соответствии с трудовым договором или штатным расписанием учитываются целыми единицами в списочной численности. | пп. 5 п. 77 Приказа Росстата от 27.11.2019 № 711 |
| 1) УСН с объектом "доходы". Сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде.  При этом налогоплательщики (за исключением ИП, не производящих выплаты физическим лицам) вправе уменьшить сумму налога на сумму указанных в настоящем пункте расходов не более чем на 50 процентов | п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ |
| 2)УСН с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов" страховые взносы учитываются в расходах | пп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ |
| Патентная система налогообложения | | | |
|  | Можно ли перейти с УСН на ПСН в течение года? | Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на ПСН, если иное не предусмотрено статьей 346.13 НК РФ | п. 3 ст. 346.13 НК РФ |
|  | Разрешено ли применение ПСН при торговле верхней одеждой, в частности зимними куртками, у которых есть меховая оторочка? | Не относится к розничной торговле по ПСН реализация предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками по перечню кодов ОКПВД и (или) по перечню кодов товаров в соответствии с Товарной [номенклатурой](consultantplus://offline/ref=B7B29A7169C3E33A968C6C6D8E37CD010C8AEDE036D74BB5056B8B2A0ABE0A887171B97AECAF7464740D3CF80C6B872F356B3602D310F9V9g3N) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяемых Правительством Российской Федерации. | п. 3 ст. 346.43 НК РФ |
|  | Какой срок подачи заявления о переходе на ПСН? | В целях обеспечения «бесшовного» перехода с ЕНВД для ИП, изъявивших желание получить патент с началом срока действия с января 2021 года прием заявлений на получение патента осуществляется до 31 декабря 2020 года включительно без учета срока подачи заявления, установленного пунктом 2 статьи 346.45 НК РФ. | п. 2 ст. 346.45 НК РФ |
|  | Патент оплачивается один на ИП,  или на каждую торговую точку? | Патент выдается на каждый обособленный объект организации торговли.  Законом Санкт-Петербурга от 30.10.2013 № 551-98 установлен размер потенциально возможного к получению годового дохода на один обособленный объект организации торговли. | п. 47-48 ст. 1 Закона СПб от 30.10.2013 № 551-98 |
|  | Можно ли приобрести 2 патента,  если численность работников салона  более 15 человек? | Нет, средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, в отношении которых применяется ПСН. | п. 5 ст. 346.43 НК РФ |
|  | Будет ли учитываться в формуле расчета налога по ПСН количество сотрудников в организации по ремонту автотранспорта? Если да, то какая формула расчета. | Применение ПСН юридическими лицами не предусмотрено. Налогоплательщиками ПСН являются индивидуальные предприниматели.  По данному виду деятельности стоимость патента не зависит от количества работников, при этом для ИП применяющих ЕНВД по соответствующему виду деятельности в 4 квартале 2020 года до дня вступления в силу закона субъекта РФ:  Размер потенциально возможного к получению годового дохода определяется как произведение 12-кратной базовой доходности, величины физического показателя, коэффициента-дефлятора, установленного в целях применения главы 26.3 НК РФ на 2020 год, коэффициента пересчета налоговой ставки 15/6 и уменьшающего коэффициента 0,5.  Величина месячной базовой доходности по ремонту автотранспортных средств - 12 000 рублей на одного работника, включая ИП.  Указанные патенты могут быть выданы на срок от одного до трех месяцев (не позднее 31 марта 2021 года). | п. 1 ст. 346.44 НК РФ  ст. 3 Федерального закона от 23.11.2020 № 373-ФЗ |
|  | Какие ограничения по площади помещения на 2021 год при ПСН розничная торговля, парикмахерские услуги?  Могут ли несколько салонов с численностью работников менее 15 человек быть на одном патенте? | ПСН применяется в отношении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала, но не более 150 квадратных метров.  Ограничения по площади в отношении парикмахерских услуг не установлены.  Потенциально возможный доход по данному виду деятельности устанавливается вне зависимости от площади и количества объектов. Патент выдается на вид деятельности: парикмахерские услуги  Средняя численность не должна превышать 15 человек по всем видам деятельности, осуществляемым ИП, в отношении которых применяется ПСН. | п. 6 ст. 1 Федерального закона от 23.11.2020 № 373-ФЗ  п. 5 ст. 346.43 НК РФ |
|  | Можно ли применять ПСН, если количество работников в розничных магазинах индивидуального предпринимателя превышает 15 человек? | Нет, средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП, в отношении которых применяется ПСН. | п. 5 ст. 346.43 НК РФ |
|  | Подпадают ли под налоговые каникулы предприниматели Санкт-Петербурга? | Налоговые каникулы предусмотрены Законом Санкт-Петербурга № 551-98 от 30.10.2013, Законом Санкт-Петербурга № 185-36 от 05.05.2009 до 01.01.2021. | Закон СПб № 551-98 от 30.10.2013,  Закон СПб № 185-36 от 05.05.2009 |
|  | Нужно ли подтверждать выбранную систему налогообложения каждый год или достаточно одного первичного заявления? | УСН и общий режим налогообложения: ежегодное подтверждение не требуется. | п. 2 ст. 346.13 НК РФ |
|  | Есть ли ограничения по выбору формы для ИП и ООО реализующих акцизные товары, в том числе, алкоголь ? | Розничная продажа алкогольной продукции (за искл. пива, пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи, а также вина, игристого вина (шампанского), произведенных крестьянскими (фермерскими) хозяйствами без образования юридического лица, ИП, признаваемыми сельскохозяйственными товаропроизводителями) осуществляются организациями.  Розничная продажа пива, пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи осуществляются организациями и ИП. | п. 1 ст. 16 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ |
| Налог на профессиональный доход | | | |
|  | Можно ли перевести работников в самозанятых? Коворкинг сдает в аренду — мастера самозанятые. | Профессиональный доход - доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.  Не признаются объектом налогообложения, в том числе, доходы:  1) получаемые в рамках трудовых отношений;  2) от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);  3) от оказания физическими лицами услуг, при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад.  Работодатели не вправе переводить наемных работников на применение НПД. | п. 7 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.  ч. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ  ст. 104 Конституции РФ |