**Общественные слушания 12.09.2019**

**Доклад по теме** «Изменения налогового законодательства в части применения специальных режимов налогообложения»

**Докладчик: старший государственный налоговый инспектор отдела налогообложения юридических лиц Управления ФНС России по Удмуртской Республике Шиляева Ирина Леонидовна.**

Добрый день.

На сегодняшнем семинаре я озвучу изменения налогового законодательства с 01.01.2018г. и изменения с 01.012019г. по специальным налоговым режимам.

**1. Рассмотрим изменения налогового законодательства в отношении применения специального налогового режима – УСНО.**

**(СЛАЙД 2) 1.1. Книга доходов и расходов.**

С 1 января 2018 года в книге учета доходов и расходов появился еще один раздел. Новый раздел V должны заполнять плательщики УСН с объектом "доходы". В раздел включаются суммы уплаченного торгового сбора.

В настоящее время сбор введен только в Москве. Если организация не платит торговый сбор, то новый раздел должен быть включен в состав книги, но в нем нужно указать только отчетный год.

Есть изменения и в порядке заполнения книги. Они носят технический характер. К примеру, указано, что книга, а также исправления в ней заверяются печатью только при ее наличии ***(изменения предусмотрены Приказом Минфина России от 07.12.2016 N 227н).***

**1.2. Коэффициент-дефлятор для УСН.**

С 1 января 2018 года коэффициент-дефлятор для применения УСН установлен в размере 1,481, с 1 января 2019г. коэффициент-дефлятор равен 1,518 ***(Документ: Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2017, N 579 Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 N 595).***

В целях применения главы 26.2 НК РФ коэффициент-дефлятор устанавливается ежегодно. Обычно на эту величину индексируется предельный размер доходов для перехода на УСН и сохранения права применять этот спецрежим. При этом величина предельного дохода не подлежит индексации до 01 января 2020 года.

Напомню лимиты по доходам в целях применения гл. 26.2 НК РФ (п. 2 ст. 346.12 НК РФ и п. 4 ст. 346.13 НК РФ):

- для применения УСН в 2018, 2019 году - не более 150 млн. руб. по итогам отчетного (налогового) периода;

- для перехода на УСН с 2018 года и с 2019 года - не более 112,5 млн. руб. за 9 месяцев 2017 года, либо за 9 месяцев 2018г.

**(СЛАЙД 3)** Изменения по УСН, предусмотренные главой 26.2 НК РФ:

С 01.01.2018 ***то что касается статьи 346.15 НК РФ«Порядок определения доходов»***

**1)** С 2018 г. товарищества собственников жилья, товарищества собственников недвижимости, некоммерческие товарищества и кооперативы собственников недвижимости, а также управляющие организации, которые применяют упрощенную систему налогообложения, смогут не учитывать в качестве налогооблагаемых доходов суммы, полученные от собственников недвижимости в счет оплаты коммунальных услуг, при условии что заключен договор между товариществом (кооперативом, управляющей организацией) и ресурсоснабжающей организацией.

При исчислении налога по УСН с объектом в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, вышеуказанные поступления не будут учитываться в доходах. Но при этом стоимость подобных услуг не будет учитываться и в расходах***(Статья 346.15 НК РФ «Порядок определения доходов» новый абзац 4 подпункта 1 пункта 1 (N 355-ФЗ от 27.11.17))****.*

**2)**[***ст. 346.16***](consultantplus://offline/ref=E822B72C96F9C05907E4BC9601B362997320BD762B471F6C9D4E03E0B2E50A0FA22DD5630362A4618FB8A59C00260B5910AE371B327BC542y7H) ***НК РФ******«Порядок определения расходов»***

**2.1):** С 01.01.2018 внесены изменения в порядок определения расходов, теперь к расходам относятся обязательные отчисления (взносы) застройщиков в компенсационный фонд, формируемый в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=E822B72C96F9C05907E4BC9601B362997321B8712B471F6C9D4E03E0B2E50A0FB02D8D6F0763B2608DF2F6D85442y2H) от 29.07.2017 N 218-ФЗ "О публично-правовой компании по защите прав граждан - участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" ***(согласно*** [***подп. 38 п. 1 ст. 346.16***](consultantplus://offline/ref=E822B72C96F9C05907E4BC9601B362997320BD762B471F6C9D4E03E0B2E50A0FA22DD5630362A4618FB8A59C00260B5910AE371B327BC542y7H) ***НК РФ******«Порядок определения расходов»****)*

**2.2)** С 01.01.2019 года [отменен](consultantplus://offline/ref=5C2F49567D4B360C6FEA679070694326DA4DF4E6E405BF8E1B3A115DCF9961952246AE33E37DD256013F022C682C9D4AEC744F069B0CDC53qBsEH) вычет по транспортному налогу в размере [платы](consultantplus://offline/ref=5C2F49567D4B360C6FEA679070694326DA4FF6E6E206BF8E1B3A115DCF9961952246AE34E476870040615B7C2C679042F2684F0Eq8sCH) за вред, который дорогам федерального значения причиняют большегрузы - автомобили с разрешенной максимальной массой свыше 12 т.

Владельцы большегрузов могут включать в расходы по УСН всю сумму платы в системе "Платон" (**пп. 37 п.1 Статья 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов» абзацы второй и третий подпункта 37 пункта 1 статьи 346.16 признаются утратившими силу*)****, т.е. сумма превышения платы по системе "Платон" над исчисленной суммой транспортного налога учитывалась в расходах по УСН).*

**3) *Статья 346.21 НК РФ «Порядок исчисления и уплаты налога» абзацы 5 и 6 (N 355-ФЗ от 27.11.17)***

Уточнен порядок уменьшения налога при применении УСН на сумму уплаченных ИП за себя страховых взносов. Теперь сумма налога по УСН уменьшается предпринимателями, не производящими выплат и вознаграждений физическим лицам, на всю сумму уплаченных ими страховых взносов, в том числе и в размере 1% с суммы превышения годового дохода величины 300 000 руб. 50-процентное ограничение на уменьшение суммы налога **не относится** к **предпринимателям, не производящим выплаты** и иные вознаграждения физическим лицам.

Т.е. указанные взносы рассчитываются с 01.01.2018 не в фиксированном размере, а в определенных суммах, которые установлены в [п. 1 ст. 430](consultantplus://offline/ref=5AB5BDC9F705FE70D8C8A2ECE1FD550D5175270EB9EC72DE3367E97F49A08162EAF4A976CAEB96FD93E5A01E15CC243ED93DC0FF6200E0V7W7J) НК РФ.

Аналогичное изменение сделано для предпринимателей - плательщиков ЕНВД.

Эта поправка распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2017 *(*[*п. 9 ст. 9*](consultantplus://offline/ref=5AB5BDC9F705FE70D8C8A2ECE1FD550D517C2D0CB5EF72DE3367E97F49A08162EAF4A976CFE996F89ABAA50B0494283FC723C9E87E02E17FVEW5J) *Федерального закона N 335-ФЗ).*

**(СЛАЙД 4)**

**4)** Кроме того, **с 01.01.2018 Законом УР от 29.11.2017 №66-РЗ** **изменены размеры налоговых ставок для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при применении УСН:**

Законом 66-РЗ скорректированы ранее установленные преференции для отдельных категорий налогоплательщиков, а именно пониженные налоговые ставки **в размере 5 и 10 процентов:**

**1.** **Налоговая ставка** **5 процентов** установлена для следующих категорий налогоплательщиков:

***1 категория – это резиденты государственных (муниципальных) бизнес-инкубаторов; и резиденты индустриальных (промышленных) парков***, при этом установлено специальное условие:

**- представление** в налоговый орган по месту учета **выписок из реестров** резидентов государственных (муниципальных) бизнес-инкубаторов, резидентов индустриальных (промышленных) парков **в сроки,** установленные для представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН) **(для этой категории налогоплательщиков нет порога по ограничению выручки, и нет ограничений по виду осуществляемой экономической деятельности).**

***2 категория*** - это организации и ИП, не являющихся резидентами государственных (муниципальных) бизнес-инкубаторов и индустриальных (промышленных) парков при соблюдении следующих условий:

* вид осуществляемой экономической деятельности (т.е. определен конкретный перечень видов экономической деятельности по разделам и классам согласно общероссийского классификатора видов экономической деятельности);
* по выручке, доля доходов должна быть **не менее 90% (ранее этот порог был 70%);**
* представление книги учета доходов и расходов, и расчета доли доходов от реализации по видам экономической деятельности, в общем объеме доходов.

*При этом следует отметить, что для указанной категории изменен/расширен перечень видов деятельности:*

***Исключен: такой вид деятельности как строительство (раздел F) (данный вид экономической деятельности теперь включен в перечень по ставке 10%)***

*Из вида деятельности «*Предоставление прочих видов услуг» *исключен* класс [**96** Деятельность по предоставлению прочих персональных услуг](consultantplus://offline/ref=9E80D7B99EC4828B5EED68D3F0B5857E05C7FB4F799895EC010F60011EF64430483D1DBDEF955CFD781C22DFFFBC468E4469AD11940A54BB3975M).

*Добавлены следующие виды деятельности для применения* ***ставки 5%****:*

|  |  |
| --- | --- |
| Раздел E  ([классы 36](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D78F869D60F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) - [39](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D78F869467F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F)) | Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений |
| Раздел J  ([классы 58](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7898D9A6AF9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) - [60](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7898A9F60F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F), [62](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7898A9561F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F), [63](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7898B9E64F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F)) | Деятельность в области информатизации (т.е. кроме класса [**61** Деятельность в сфере телекоммуникаций](consultantplus://offline/ref=9E80D7B99EC4828B5EED68D3F0B5857E05C7FB4F799895EC010F60011EF64430483D1DBDEF945DF0791C22DFFFBC468E4469AD11940A54BB3975M), **этот класс попал в перечень для применения ставки 10%**) |
| Раздел М  ([классы 71](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D789869E6AF9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F), [72](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D789879E67F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F), [74](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D789879A67F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F)) | Деятельность профессиональная, научная и техническая (такие классы, как: [**71** Деятельность в области архитектуры и инженерно-технического проектирования; технических испытаний, исследований и анализа](consultantplus://offline/ref=9E80D7B99EC4828B5EED68D3F0B5857E05C7FB4F799895EC010F60011EF64430483D1DBDEF9451F6721C22DFFFBC468E4469AD11940A54BB3975M); [**72** Научные исследования и разработки](consultantplus://offline/ref=9E80D7B99EC4828B5EED68D3F0B5857E05C7FB4F799895EC010F60011EF64430483D1DBDEF9450F67F1C22DFFFBC468E4469AD11940A54BB3975M); [**74** Деятельность профессиональная научная и техническая прочая](consultantplus://offline/ref=9E80D7B99EC4828B5EED68D3F0B5857E05C7FB4F799895EC010F60011EF64430483D1DBDEF9450F27F1C22DFFFBC468E4469AD11940A54BB3975M)) |
| Раздел R  ([классы 90](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7888A9866F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F), [91](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7888A9A61F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F), [93](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7888B9C65F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F)) | Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (т.е. кроме [**92** Деятельность по организации и проведению азартных игр и заключению пари, по организации и проведению лотерей](consultantplus://offline/ref=9E80D7B99EC4828B5EED68D3F0B5857E05C7FB4F799895EC010F60011EF64430483D1DBDEF955DFC721C22DFFFBC468E4469AD11940A54BB3975M)) |

**!!!** Конструктивно изменены условия для применения налоговой ставки **10 процентов** (ранее,все кто осуществлял иные виды деятельности не входящие в перечень для применения ставки 5% применяли ставку 10%)**:**

**Сейчас с 01.01.2018**

***2.* Ставка 10 процентов** установлена также для 2-х категорий налогоплательщиков:

***1 категория*** - это организации и ИП, которые осуществляют виды экономической деятельности, установленные для категории налогоплательщиков при применении налоговой ставки 5%, но которые не выполняют условие по выручке, т.е. доля доходов по видам экономической деятельности, в общем объеме доходов по всем видам экономической деятельности составляет за налоговый период у них **менее 90 %, но для них также обязательным условием остается** представление книги учета доходов и расходов, и расчета доли доходов от реализации по видам экономической деятельности, в общем объеме доходов.

***2 категория***  - это организаций и ИП, при выполнении следующих условий:

* по виду осуществляемой экономической деятельности (также определен также конкретный перечень видов экономической деятельности по разделам и классам согласно общероссийского классификатора видов экономической деятельности);
* по выручке (доля доходов) - **не менее 90%.**
* представление книги учета доходов и расходов, и расчета доли доходов от реализации по видам экономической деятельности, в общем объеме доходов, также необходимое условие.

Виды деятельности установленные для применения налоговой ставки в размере 10%:

|  |  |
| --- | --- |
| Раздел D  [(класс 35)](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D78F899D63F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) | Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха |
| Раздел F  ([классы 41](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D78F869567F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) - [43](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D78F879867F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F)) | Строительство |
| Раздел H  ([классы 49](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D78E879D65F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) - [53](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7898C9A67F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F)) | Транспортировка и хранение |
| Раздел I  ([классы 55](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7898D9C65F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) - [56](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7898D9E64F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F)) | Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания |
| Раздел J  [(класс 61)](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7898A9861F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) | Деятельность в области информации и связи (класс [**61** Деятельность в сфере телекоммуникаций](consultantplus://offline/ref=9E80D7B99EC4828B5EED68D3F0B5857E05C7FB4F799895EC010F60011EF64430483D1DBDEF945DF0791C22DFFFBC468E4469AD11940A54BB3975M)) |
| Раздел M  [(класс 75)](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7888E9D64F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) | Деятельность профессиональная, научная и техническая (класс [**75** Деятельность ветеринарная](consultantplus://offline/ref=9E80D7B99EC4828B5EED68D3F0B5857E05C7FB4F799895EC010F60011EF64430483D1DBDEF9559F57C1C22DFFFBC468E4469AD11940A54BB3975M)) |
| Раздел N  [(класс 79)](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7888F9D6AF9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) | Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги (класс [**79** Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма](consultantplus://offline/ref=9E80D7B99EC4828B5EED68D3F0B5857E05C7FB4F799895EC010F60011EF64430483D1DBDEF9558F5721C22DFFFBC468E4469AD11940A54BB3975M)) |
| Раздел O  [(класс 84)](consultantplus://offline/ref=393056987AC413F9993270DA2A61A8BA256DA7628318F2E4D5C3417C49007FE5450EF793D7888C9D60F9E983DA1D1802707F6A4A9A0E9BBA21L5F) | Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение |

В том случае, если налогоплательщик не относится к указанным выше категориям налогоплательщиков, он должен применять налоговую ставку **15 процентов** установленную п.2 ст.346.20 главы 26.2 НК РФ.

**(СЛАЙД 5)**

**5) Следующие изменения касаются налогоплательщиков ИП, применяющих налоговую ставку 0% при применении УСН в соответствии с Законом УР от 14.05.2015 №32-РЗ «Об установлении налоговой ставки 0% для налогоплательщиков – ИП при применении УСН и ПСН на территории УР» *(в ред. Закона 67-РЗ от 28.11.2017 от 28.11.2017).ранее закон действовал по 31.12.2017года***

Во–первых, продлен срок действия Закона 32-РЗ **по 31 декабря 2020** **года.**

**Во-вторых, с 01.01.2018** право на применение налоговой ставки в размере 0 процентов (в соответствии со ст. ст. 346.20 НК РФ, 346.50 НК РФ), для налогоплательщиков УСН и ПСН, предоставляется при соблюдении ограничения по ***предельному размеру доходов от реализации***, определяемых в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации, полученных индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, ***не превышает 30 млн. рублей*** за налоговый период.

В-третьих, предусмотрены **переходные положения**, конкретизирующие порядок применения налоговой ставки в размере 0 процентов, для налогоплательщиков, зарегистрированных **и воспользовавшихся** в 2015 году, в 2017 году правом на применение налоговой ставки 0 процентов, т.е.:

1) для налогоплательщиков, зарегистрированных **и воспользовавшихся** в 2015 году правом на применение налоговой ставки в размере 0 процентов при применении УСН, сохраняется право применять налоговую ставку 0 процентов при применении УСН в течение 2016 года при условии соблюдения ограничений, предусмотренных [главой 26.2](consultantplus://offline/ref=C6D6A69B262374E7CD704AA85F4BD2DA99AC456602C7498D3EC103A1402F9BD9FF09FB3DF3843A87D02C58838C249E833CF21F6A9BA73CA2oEo4M) НК РФ по таким видам предпринимательской деятельности (которые были исключены из Закона 32-РЗ для применения налоговой ставки 0 % в 2016 году), например:

- обработка вторичного сырья;

- разработка программного обеспечения и консультирования в этой области;

- удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность

2) налогоплательщики, впервые зарегистрированные в 2017 году и воспользовавшиеся правом на применение ставки 0 процентов при применении УСН, сохраняют право применять налоговую ставку 0 процентов при применении УСН в течение 2018 года при условии соблюдения ограничений, предусмотренных [главой 26.2](consultantplus://offline/ref=5C0BC5F0DA706B5834BCA5E05CF8F4BC91DD9962F3388FA79CE1D446CA4ED8DAAAEE650CB915054959E1F9E44FCC96BBAD1F7E9017CBAD5C03r1M) НК РФ (т.е. без соблюдения ограничения по ***предельному размеру доходов от реализации***, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ ***30 млн.руб***.)

***Кроме того, с 01.01.2018*** из видов предпринимательской деятельности при применении ***УСН*** для применения налоговой ставки в размере 0% ***исключен*** ***код ОКВЭД 96.03 «Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг»*** (пункт 34 Деятельность по предоставлению прочих персональных услуг).

**(СЛАЙД 6)**

**2. Рассмотрим изменения налогового законодательства в отношении применения специального налогового режима – ЕНВД.**

**(Напомню, что с 1 января 2021 года Федеральным** [**законом**](consultantplus://offline/ref=6D647A9EF7EEF0A795FF95FA2BDEF4F7D6CD48728D6B4A6C420138A03CC0A2CF84483C56FC7C374427945FC017152F45E95A176CiAH) **от 29.06.2012 N 97-ФЗ глава 26.3 НК РФ признается утратившей силу).**

**2.1. Увеличен коэффициент-дефлятор для ЕНВД.**

При исчислении ЕНВД базовая доходность умножается на коэффициент-дефлятор (К1). Показатель на 2019 год составляет 1,915. В 2018 году он был равен 1,868 ***(Документ: Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 N 595)***

**2.2. Отчитываться по ЕНВД за IV квартал 2018 года нужно по новой форме.**

В новую форму добавили разд. 4 для отражения расходов ИП на покупку онлайн-кассы. Эти затраты отражаются и в разд. 3 - для них добавили строку 040.

Есть и другие несущественные различия форм, например: в них заменены штрих коды, из титульного листа удалили строку для кода ОКВЭД.

Напомним, в июле 2018 года ФНС направляла рекомендуемую форму декларации по ЕНВД. Новый бланк отличается от нее штрихкодами и названиями некоторых строк ***(Документ: Приказ ФНС России от 26.06.2018 N ММВ-7-3/414@).***

**(СЛАЙД 7)** Изменения по ЕНВД, предусмотренные главой 26.3 НК РФ:

**1) *Статья 346.26 НК РФ «Общие положения» абзац 3 пункта 4***

C 01.01.2018 обязанность налоговых агентов, находящихся на ЕНВД, перечислять НДС в соответствии со статьей 161 НК РФ, а также обязанность по уплате НДС в соответствии со статьей 174.1 **(**эта статья устанавливает особенности исчисления и уплаты в бюджет НДС при осуществлении операций по договорам простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом или концессионному соглашению) прописана в ***(п. 4 ст. 346.26)*** НК РФ.

**2) *Статья 346.32 НК РФ «Порядок и сроки уплаты единого налога»***

**2.1) пункт 2.1**

С 01.01.2018 аналогично, как и при применении УСН уточнен порядок уменьшения суммы налога ЕНВД на сумму уплаченных ИП за себя страховых взносов, как и при применении УСН. Теперь сумма налога ЕНВД также уменьшается предпринимателями, не производящими выплат и вознаграждений физическим лицам, на всю сумму уплаченных ими страховых взносов, в том числе и в размере 1% с суммы превышения годового дохода величины 300 000 руб. 50-процентное ограничение на уменьшение суммы налога **не относится** к **предпринимателям, не производящим выплаты** и иные вознаграждения физическим лицам.

Эта поправка также распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2017 *(*[*п. 9 ст. 9*](consultantplus://offline/ref=5AB5BDC9F705FE70D8C8A2ECE1FD550D517C2D0CB5EF72DE3367E97F49A08162EAF4A976CFE996F89ABAA50B0494283FC723C9E87E02E17FVEW5J) *Федерального закона N 335-ФЗ).*

**2.2) пункт 2.2**

С 1 января 2018 года сумма налога, уплачиваемая при применении ЕНВД, может быть дополнительно уменьшена на сумму расходов по приобретению ККТ. Но есть ряд условий для использования данного вычета:

1) этим вычетом могут воспользоваться только индивидуальные предприниматели;

2) ККТ должна быть включена в реестр ККТ;

3) эта ККТ должна использоваться при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД;

3) размер вычета - не более 18 000 руб. на каждый экземпляр ККТ;

4) уменьшение суммы единого налога производится при исчислении ЕНВД за налоговые периоды 2018 и 2019 годов, но не ранее налогового периода, в котором зарегистрирована соответствующая ККТ;

5) ККТ должна быть зарегистрирована в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года.

Отдельные условия предусмотрены для следующих предпринимателей. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность, предусмотренную [пп. 6](consultantplus://offline/ref=1E91678D7B03A53FC36EF457DBC88ECA3A60BBB3794B90212DB348BD0EDEA98A55D7E18E132EgEe9H) - [9 п. 2 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=1E91678D7B03A53FC36EF457DBC88ECA3A60BBB3794B90212DB348BD0EDEA98A55D7E18E132EgEe4H) НК РФ *(розничная торговля и (или) оказание услуг общественного питания),* и имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, на дату регистрации ККТ, в отношении которой производится уменьшение суммы налога, вправе уменьшить сумму ЕНВД на указанную сумму расходов при условии регистрации соответствующей ККТ с 01.02.2017 до 01.07.2018. Уменьшение суммы единого налога в этом случае производится при исчислении ЕНВД за налоговые периоды 2018 года, но не ранее налогового периода, в котором ККТ зарегистрирована.

И конечно, расходы на приобретение ККТ не учитываются при исчислении ЕНВД, если были ранее учтены при исчислении налогов, уплачиваемых в связи с применением иных режимов налогообложения.

Кроме того, ФНС рекомендует одновременно с представлением Декларации налогоплательщикам направлять в налоговый орган пояснительную записку с обязательным указанием в ней определенных реквизитов по каждому экземпляру ККТ, в отношении которого применяется вычет (форма ПЗ направлена письмом **от 20.02.2018 №СД-4-3/3375@).**

**(СЛАЙД 8)**

**Изменения предусмотренные решением Городской думы г.Ижевска «О ЕНВД на территории г. Ижевска» (с 01.01.2019):**

С 01.01.2019 установлена пониженная налоговая ставка ЕНВД в размере 7,5% величины вмененного дохода для налогоплательщиков - ИП, впервые зарегистрированных **после 1 января 2019 года**, государственная регистрация в качестве ИП которых ранее не проводилась, в отношении видов предпринимательской деятельности, установленных в [подпунктах 1.1](consultantplus://offline/ref=86E27660A3054007CBA89B3AB17E222C0F9F621E50CF75E22C30D619E4E3B0C466ABDBFBDCCF3333F7023B3EAA509C268C84A078204D3BAAD5737CB6Y5s9H) - [1.4](consultantplus://offline/ref=86E27660A3054007CBA89B3AB17E222C0F9F621E50CF75E22C30D619E4E3B0C466ABDBFBDCCF3333F7023837A3509C268C84A078204D3BAAD5737CB6Y5s9H), [1.7](consultantplus://offline/ref=86E27660A3054007CBA89B3AB17E222C0F9F621E50CF75E22C30D619E4E3B0C466ABDBFBDCCF3331FC566973FF56CA70D6D1A86425533AYAs6H) - [1.10](consultantplus://offline/ref=86E27660A3054007CBA89B3AB17E222C0F9F621E50CF75E22C30D619E4E3B0C466ABDBFBDCCF3333F7023836AF509C268C84A078204D3BAAD5737CB6Y5s9H), [1.12 пункта 1](consultantplus://offline/ref=86E27660A3054007CBA89B3AB17E222C0F9F621E50CF75E22C30D619E4E3B0C466ABDBFBDCCF3333F702393FAA509C268C84A078204D3BAAD5737CB6Y5s9H) решения Городской думы г.Ижевска от 27.11.2007 N 338 (данный **пункт 3.3** действует по 31 декабря 2019 года):

*1.1. Оказание бытовых услуг;*

*1.2. Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств;*

*1.3. Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автомототранспортных средств, а также по хранению автомототранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);*

*1.4. Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;*

*1.7. Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;*

*1.8. Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;*

*1.9. Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;*

*1.10. Оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров;*

*1.12. Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств.*

**2. внесены изменения в приложение 1, увеличены значения** A1, учитывающее ассортимент товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, определенных в подпунктах  [1.3](consultantplus://offline/ref=62E3FB4C027CE546BB67E1450686BC8F3DD1E085979621F2E50593DD857EF1387B7241DFF4F40855AA7618F74E3326BADBD9F711DE479B0B80AC20j8y2I) – 1.13 пункта 1 решения Городской думы г. Ижевска от 27.11.2007 №338.

**3.** **внесены изменения в приложение 4, увеличены значения** A1, учитывающее ассортимент товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, определенных в подпунктах [1.1](consultantplus://offline/ref=62E3FB4C027CE546BB67E1450686BC8F3DD1E085979621F2E50593DD857EF1387B7241DFF4F40855AA7618F74E3326BADBD9F711DE479B0B80AC20j8y2I) – 1.2 пункта 1 решения Городской думы г. Ижевска от 27.11.2007 №338.

**(СЛАЙД 9)**

1. **Рассмотрим изменения налогового законодательства в отношении применения специального налогового режима – ЕСХН.**

Изменения по ЕСХН, предусмотренные главой 26.1 НК РФ:

**1)** *Статья* ***346.1 НК РФ*** *«****Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)» :***

* 1. ***абз.1 п.3 ст.346.1 НК РФ (с 01.01.2018),***

С 1 января 2018 г. – налогоплательщики на ЕСХН освобождены от уплаты НИО только в отношении имущества, которое они используют при производстве, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции и при оказании услуг ***(п. 3 ст. 346.1 НК РФ)***, а до 1 января 2018 г. – данное освобождение было без ограничений

* 1. *абз.2 и* ***абз.5 п.3 ст.346.1 НК РФ*** *утратили силу с 01.01.2019, т.о*. с 2019 г. плательщики ЕСХН (организации и ИП) являются плательщиками НДС.

**2) В связи с чем, с** 1 января 2019 г. прекратили свое действие положения [***п. 8 ст. 346.3***](consultantplus://offline/ref=F341ED82114174D647063280AA56911ECF6BF1687528642390CE77F7179B07FE90585DF7F533CE1CAE3D227D445E87191BC5C95E3E5AFAC5ZFiCJ) НК РФ, которые касались порядка и условий начала и прекращения применения ЕСХН, т.е *Налогоплательщикам, перешедшим с ОСНО на ЕСХН до 01.01.2019 не надо было восстанавливать суммы НДС, которые были приняты к вычету до перехода на спецрежим. Это связано с тем, что положения НК РФ о восстановлении НДС при переходе на спецрежим не применялись к плательщикам ЕСХН* ***([пп. 2 п. 3 ст. 170](consultantplus://offline/ref=83D4C6266547F0D405183629A4C6BDF26A9EB4DB0BBB6D580F2C1782F4EACDAC12F6576A047959F6FC63C38A0F3DC99710A4532F3B59DD1EJ),*** [***п. 8 ст. 346.3***](consultantplus://offline/ref=83D4C6266547F0D405183629A4C6BDF26A9EB4DB0BBB6D580F2C1782F4EACDAC12F65769057F5BFAA139D38E466AC38B17BF4D28255AD7EDD118J) ***НК РФ).***

*Также не восстанавливался принятый к вычету НДС с уплаченного аванса продавцу, если к моменту получения товаров (работ, услуг) вы перешли на ЕСХН* ***([пп. 3 п. 3 ст. 170](consultantplus://offline/ref=83D4C6266547F0D405183629A4C6BDF26A9EB4DB0BBB6D580F2C1782F4EACDAC12F6576C077E5EF6FC63C38A0F3DC99710A4532F3B59DD1EJ) НК РФ).***

*Кроме того, НДС с полученного продавцом аванса при переходе на ЕСХН к вычету не принимался.*

**3) *статья 346.5 НК РФ «Порядок определения и признания доходов и расходов»:***

**3.1)** также с 01 января 2019 у**тратили силу такие положения НК РФ**, которые разрешали учитывать НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в составе расходов на ЕСХН. Такой НДС лица, применяющие ЕСХН, как и остальные налогоплательщики, будут принимать к вычету или включать в стоимость товаров (работ, услуг) в зависимости от того, используются данные товары (работы, услуги) в операциях, облагаемых НДС, или нет ***(подпункт 8 пункта 2).***

**3.2)** С 01.01.2019 года аналогично как и при применении УСН [отменен](consultantplus://offline/ref=5C2F49567D4B360C6FEA679070694326DA4DF4E6E405BF8E1B3A115DCF9961952246AE33E37DD256013F022C682C9D4AEC744F069B0CDC53qBsEH) вычет по транспортному налогу в размере [платы](consultantplus://offline/ref=5C2F49567D4B360C6FEA679070694326DA4FF6E6E206BF8E1B3A115DCF9961952246AE34E476870040615B7C2C679042F2684F0Eq8sCH) за вред, который дорогам федерального значения причиняют большегрузы - автомобили с разрешенной максимальной массой свыше 12 т.

Владельцы большегрузов могут включать в расходы по ЕСХН всю сумму платы в системе "Платон" ***(абз.2 и 3 пп 45 п 2 Статья 346.5 НК РФ «Порядок определения и признания доходов и расходов» признается утратившими силу)****, т.е. сумма превышения платы по системе "Платон" над исчисленной суммой транспортного налога учитывалась в расходах по УСН).*

**(СЛАЙД 10)**

1. **Рассмотрим изменения налогового законодательства в отношении применения специального налогового режима, применяемого ИП – Патентная система налогообложения.**

Изменения по ПСН, предусмотренные главой 26.5 НК РФ с 01.01.2018:

***1) Статья 346.45 НК РФ «Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения» абзац 3 пункта 8***

До 01.01.2018 в [**гл. 26.5**](consultantplus://offline/ref=8E94648086B4E43C85FDA3F1B5670CAC992FF8AEB640F1270B8AAA7E167A4B506E2FAFCD9D0763F0F07E09340201ED4CB778D965FCC8Q918L) **НК РФ** было прописано, что заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения **и о переходе на общий режим налогообложения** подается в любой из налоговых органов, в которых индивидуальный предприниматель состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, по выбору этого индивидуального предпринимателя с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия.

С 01.01.2018 в [**данной**](consultantplus://offline/ref=8E94648086B4E43C85FDA3F1B5670CAC992EFCACB143F1270B8AAA7E167A4B506E2FAFC59A0E63F8AF7B1C255A0DEC52A971CE79FEC990Q211L) норме **НК РФ** слова "и о переходе на общий режим налогообложения" исключены.

Т.е. **у налогоплательщика есть возможность после утраты права на ПСН перейти не только на общий режим налогообложения (как это было ранее), но и на УСНО или спецрежим в виде ЕСХН** (в случае применения налогоплательщиком соответствующего режима налогообложения) с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

**2) *Статья 346.46 НК РФ «Учет налогоплательщиков» абзац 2 пункта 3***

В связи с чем, с 1 января 2018 г. датой снятия с учета для применения ПСН в налоговом органе будет считаться дата перехода предпринимателя на общий режим налогообложения либо на УСН, или на ЕСХН (в случае применения налогоплательщиком соответствующего специального налогового режима) или систему налогообложения в виде ЕНВД).

**3) *Статья 346.51 НК РФ «Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога» новый пункт 1.1***

С 01.01.2018 индивидуальные предприниматели, применяющие ПСНО, имеют право уменьшить сумму налога на сумму расходов по приобретению ККТ. Условия получения налогового вычета аналогичны как и на ЕНВД.

В случае если у ИП несколько видов патентов и если расходы налогоплательщика по приобретению ККТ с учетом ограничения, установленного гл. 26.5 НК РФ, превысили сумму исчисленного по патенту налога, то он вправе на сумму указанного превышения

уменьшить сумму налога, исчисленную по другому (другим) патенту, полученному (полученными) только в соответствующих периодах.

Налогоплательщик направляет уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с ПСН налогообложения, на сумму расходов по приобретению ККТ в письменной или электронной форме в налоговый орган, в котором он состоит на учете в качестве налогоплательщика и в который уплачена (должна быть уплачена) сумма налога, подлежащая уменьшению.

**ФНС России утвердила** Приказ от 18.03.2019 N ММВ-7-3/138@ "Об утверждении формы, формата и порядка представления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники" ***(Зарегистрировано в Минюсте России 28.05.2019 N 54768).*** **Письма ФНС по применению вычета вы видите на слайде (от 21 февраля 2018 г. N СД-3-3/1122@, от 23.03.2018 №СД-4-3/5443@)**

**(СЛАЙД 11)**

**4)** кроме того, изменения по ПСН касаются и в части регионального законодательства (т.е. Закона УР от 14.05.2018 №32-РЗ о применении налоговой ставки 0%), (***внесенные Законом Удмуртской Республики №67-РЗ от 29.11.2017)***:

Расскажу о тех изменениях, которые начали действовать ***с 01.01.2018:***

Во-первых, право на применение налоговой ставки в размере 0 процентов, установленной ст. 346.50 НК РФ для налогоплательщиков ПСН, предоставляется при соблюдении ограничения по ***предельному размеру доходов от реализации***, определяемых в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации, полученных индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, ***не превышает 30 млн. рублей*** за налоговый период.

Во-вторых, предусмотрены **переходные положения**, конкретизирующие порядок применения налоговой ставки в размере 0 процентов, для налогоплательщиков, зарегистрированных **и воспользовавшихся** в 2017 году правом на применение налоговой ставки 0 процентов:

Т.е. налогоплательщики, впервые зарегистрированные в 2017 году и воспользовавшиеся правом на применение ставки 0 процентов при применении ПСН, сохраняют право применять налоговую ставку 0 процентов при применении ПСН в течение 2018 года при условии соблюдения ограничений, предусмотренных [главой 26.2](consultantplus://offline/ref=5C0BC5F0DA706B5834BCA5E05CF8F4BC91DD9962F3388FA79CE1D446CA4ED8DAAAEE650CB915054959E1F9E44FCC96BBAD1F7E9017CBAD5C03r1M) НК РФ (т.е. без соблюдения ограничения по ***предельному размеру доходов от реализации***, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ ***30 млн.руб***.)

**4)** теперь о тех изменениях, которые начали действовать ***с 01.01.2019,*** они также касаются регионального законодательства ***(внесенные Законом Удмуртской Республики №75-РЗ от 27.11.2018)***:

**I. Внесены изменения в Закон 63-РЗ от 28.11.2012 «О ПСН в УР»**:

С 1 января 2019 года изменился размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по виду предпринимательской деятельности - оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации (отменена дифференциация по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований)). Установлен единый размер 1 000 000руб.

**II. Внесены изменения в Закон 32-РЗ от 14.05.2015 «Об установлении налоговой ставки 0% для налогоплательщиков – ИП при применении УСН и ПСН»:**

1) Исключены следующие виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется налоговая ставка в размере 0 процентов при применении патентной системы налогообложения:

- ремонт жилья и других построек (п.12 части 1 статьи 3 Закона 32-РЗ);

- услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ (п.13 части 1 статьи 3 Закона 32-РЗ).

2)также для налогоплательщиков, впервые зарегистрированные в 2018 году и воспользовавшиеся правом на применение налоговой ставки 0% по указанным видам деятельности (***ст. 3 Закона УР 75-РЗ)*** установлены переходные положения:

Т.е. такие ИП, сохраняют право применять налоговую ставку 0 процентов при применении патентной системы налогообложения в отношении указанных видов предпринимательской деятельности в течение 2019 года при условии соблюдения ограничения по выручке 30 млн.руб., которое уже действовало в 2018 году).