Доклад для выступления 10.02.2021 на публичных слушаниях

по теме:

**«Актуальные вопросы применения специальных налоговых режимов»**

***В прошедшем 2020 году и январе 2021 год был принят ряд законодательных актов на региональном и федеральном уровнях, связанных с изменением в налогообложении по специальным налоговым режимам.***

***Новшества коснулись практически всех режимов- ЕНВД,ПСН и УСН.***

1.С 01.01.2021 прекратил свое существование режим ЕНВД, в связи с чем налогоплательщики, несовмещающие его с иными режимами налогообложения должны были определиться с выбором иного режима. Налогоплательщикам в случае выбора ПСН следовало не позднее 31.12.2020 подать заявление на получение патента , в случае выбора УСН также было необходимо подать уведомление не позднее 31.12.2020.

В настоящее время Госдума продлила срок подачи уведомления о переходе на УСН до 31 марта 2021 года, [приняв законопроект № 1043391-7](https://sozd.duma.gov.ru/bill/1043391-7) в третьем чтении. Ранее ФНС России [разъясняла](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/about_nalog/10441850/), что организации и индивидуальные предприниматели, работавшие на ЕНВД в IV квартале 2020 года, вправе перейти на УСН с 1 января 2021 года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 1 февраля 2021 года. Теперь этот срок продлен до конца марта. Законопроект вступит в силу после официального опубликования. При этом организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев 2020 года ее доходы, попадавшие под общий режим налогообложения, не превысили 112,5 млн рублей.

Теперь более подробно об изменениях в каждом режиме налогообложения.

**Патентная система налогообложения**

23.11.2020 года принят Федеральный закон №373-ФЗ, **предусматривающий значительные изменения, которые максимально приблизили ПСН к отмененному режиму ЕНВД**:

- пересмотрен и расширен список видов предпринимательской деятельности, разрешённых для ПСН (например, по мойке автомототранспортных средств, услуг по предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автомототранспортных средств и др.);

-разрешена розничная торговля и деятельность общественного питания с залами до 150 кв.м.(ранее 50 кв.м);

-услуги по перевозке грузов и пассажиров могут применяться при наличии на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

-представлена возможность уменьшать сумму налога по ПСН, исчисленную за налоговый период, на сумму страховых платежей (взносов) и пособия в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением ПСН;

-установлен упрощенный (льготный) порядок расчета патента (до дня вступления в силу закона соответствующего субъекта Российской Федерации), устанавливающий размеры потенциально возможного к получению ИП годового дохода по ряду видов предпринимательской деятельности. Норма действует для ИП, если они в четвертом квартале 2020 года применяли по соответствующему виду предпринимательской деятельности ЕНВД. При этом патенты, выданные в соответствии с данной нормой, действуют до окончания указанного   
в них срока, но не позднее 31 марта 2021 года.

27.01.2021 года принят закон №2-3СО о внесении изменений в Закон Саратовской области от 13 ноября 2012 года № 167-ЗСО «О введении на территории Саратовской области патентной системы налогообложения».

Законом области введены новые виды деятельности, предусмотренные НК РФ, а также включены по инициативе субъекта, дополнительные- это предоставление мест для временного проживания, услуги по продаже места для рекламы за вознаграждение или на договорной основе и др.

Всего в целях ПСН новым законом предусматривается осуществление 83 видов деятельности (ранее было 65).

ФНС России разработана новая форма заявления на получение патента (Приказ ФНС России от 9 декабря 2020 г. N КЧ-7-3/891@).

Также письмом от 26 января 2021 N СД-4-3/785@ ФНС России доведена рекомендуемая [форм](consultantplus://offline/ref=ED9A9EE6A87629EA6306934B9C65A27053D6CC9A8852548D99A32DADDE9B6585C5EDC4A3E2B14F66648B93E3927B90D3DAC70F417190ABEAwBJ5G)а уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму указанных в [пункте 1.2 статьи 346.51](consultantplus://offline/ref=ED9A9EE6A87629EA6306934B9C65A27053D6C8928A51548D99A32DADDE9B6585C5EDC4A0E2B04B616CD496F683239DDBCCD90D5D6D92A9wEJ9G) НК РФ страховых платежей (взносов) и пособий.

**Упрощенная система налогообложения**

Согласно ФЗ от 31.07.2020 года №266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй НК РФ и статью 2 ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ с 1 января 2021 года введен так называемый «переходного налогового периода», представляющей собой специальные положения, предусматривающие возможность сохранения УСН в случае превышения предельных показателей по сумме полученного дохода и (или) средней численности работников.

Согласно нововведения налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников налогоплательщика превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 процентов, а налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 20 процентов.

В связи с этими изменениями ФНС приказом №УД-7-3/958 утвердило новую форму НД по УСН, которая подлежит применению начиная с налогового периода за 2021 год(со сроком представления в 2022).Вместе с тем, ФНС письмом от 02.02.2021 №СД-4-3/1135 разъяснила, что НД за 2020 год представляются по ранее действующей форме (приказ от 26.02.2016 №ММВ-7-3/99), но не воспрепятствует представление по новой форме.

Также, согласно п.1 ст. 4 Федерального закона №373-ФЗ предусмотрено, что материальные расходы в виде стоимости сырья и материалов, приобретенных и оплаченных в период применения ЕНВД, но использованных (списанных в производство) в период применения УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в составе расходов по мере их использования (списания в производство).

Кроме того, письмом от 27 октября 2020 г. N СД-4-3/17615@ ФНС России разъяснила порядок налогообложения доходов в случае погашения дебиторской задолженности, возникшей в период применения ЕНВД оплата по которой поступила уже в период применения УСН. В таком случае доходы не подлежат налогообложению, т.к. переход права собственности на товар произошел до 01.01.2021 года. Также данный вопрос затрагивается в письме ФНС России от 20 ноября 2020 г. N СД-4-3/19053@.

Ранее, ФЗ от 01.04. 2020 года N 102-ФЗ ст. 346.25 НК РФ дополнена [п. 2.2](consultantplus://offline/ref=39B8785C31A260A45B9B8D37972579B2856F8FB434DFFF01B0967573C96FE14BE27CCB76EE965A1568C7BECEB2BFC651B1619972FB7857rEn5N), согласно которого налогоплательщики, которые до перехода на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, применяли ЕНВД или ПСН, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вправе учесть произведенные до перехода на упрощенную систему налогообложения 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](consultantplus://offline/ref=E5D5609323AB7B6CF5372CE17CD9B253FDA0D21AEDE9363294E3963CF3CFA09CEA2D6245D28F45F9AB2BD8C9D0A84C83A7FF2E0F6232LCYFJ) НК РФ.

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, при применении упрощенной системы налогообложения учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена их фактическая оплата после перехода на упрощенную систему налогообложения.

В настоящее время на стадии рассмотрения находится проект закона субъекта по УСН в части применения пониженных ставок для отдельных видов деятельности в размере 2% и 7,5%.

Кроме того, законом от 29.05.2020 №51-ЗСОв Саратовской области с 01.07.2020 введен в действие новый специальный режим налогообложения для самозанятых граждан - налог на профессиональный доход. Данный режим предусмотрен для граждан (ИП),осуществляющих деятельность без привлечения наемных работников с ограничением объема доходов до 2,4млн.руб. в год. Установлены ставки налога в размере 4% и 6% по сделкам с ФЛ и ЮЛ, соответственно.