

1. Вопросы предпринимателей Республики Тыва и Республики Карелия о возможности совмещения патентной системы налогообложения (далее - ПСН) и упрощенной системы налогообложения (далее - УСН)

а) при осуществлении в магазине розничной торговли продуктами, пивом и табачными изделиями (подакцизными товарами)

В соответствии с пунктом 1 статьи 346⁴³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) ПСН применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

С 1 января 2021 года согласно подпунктам 45 и 46 пункта 2 статьи 346⁴³ Кодекса ПСН применяется индивидуальными предпринимателями в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

В целях ПСН к розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6 - 10 пункта 1 статьи 181 Кодекса (подпункт 1 пункта 3 статьи 346⁴³ Кодекса).

Согласно подпунктам 6 - 10 пункта 1 статьи 181 Кодекса к подакцизным товарам относятся автомобили легковые, мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и прямогонный бензин.

В связи с этим для целей применения ПСН ограничений для розничной торговли пивом и табачными изделиями индивидуальными предпринимателями не предусмотрено.

б) при осуществлении в магазине розничной торговли товарами и реализации товаров, подлежащих обязательной маркировке

В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346⁴³ Кодекса реализация обувных товаров и 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 Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности и (или) по перечню кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой

внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяемых Правительством Российской Федерации, для целей главы 26⁵ «Патентная система налогообложения» Кодекса к розничной торговле не относится.

Пунктом 6 статьи 346⁵³ Кодекса установлено, что индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН и осуществляющий иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения.

Таким образом, в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, относящейся к розничной торговле, в целях главы 26⁵ Кодекса налогоплательщик вправе применять ПСН, а в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, не признаваемой розничной торговлей, - УСН.

2. Вопросы предпринимателей Свердловской области

а) о дополнении положений Кодекса, определяющих перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, и праве субъектов Российской Федерации устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода словом «в частности»

В соответствии с пунктом 2 статьи 346⁴³ Кодекса ПСН применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, за исключением видов деятельности, установленных пунктом 6 данной статьи Кодекса.

Согласно пункту 7 статьи 346⁴³ Кодекса законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее - ПВД) по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН.

До 1 января 2021 года субъекты Российской Федерации вправе были устанавливать ПВД в отношении всех видов предпринимательской деятельности, перечень которых указан в пункте 2 данной статьи Кодекса. С 1 января 2021 года они вправе самостоятельно выбирать из указанного перечня виды предпринимательской деятельности, в отношении которых в их субъекте будет применяться ПСН.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 2 пункта 8 статьи 346⁴³ Кодекса с 1 января 2021 года субъектам Российской Федерации предоставлено право включать в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, виды деятельности, предусмотренные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и Общероссийским классификатором

продукции по видам экономической деятельности, с учетом ограничений, предусмотренных пунктом 6 статьи 346⁴³ Кодекса.

Подпунктом 3 пункта 8 статьи 346⁴³ Кодекса субъекты Российской Федерации вправе устанавливать размер ПВД на единицу физических показателей по видам предпринимательской деятельности, указанных в данном подпункте.

Приведенный в пункте 2 статьи 346⁴³ Кодекса перечень видов предпринимательской деятельности не носит закрытый характер.

б) о применении ПСН в сфере общественного питания

В соответствии с подпунктом 13 пункта 3 статьи 346⁴³ Кодекса услуги общественного питания - это услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга. К услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации подакцизных товаров, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 181 Кодекса.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 181 Кодекса к подакцизным товарам относится алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации.

Если через объект организации общественного питания реализуются приобретенные для последующей реализации подакцизные товары, перечисленные в подпункте 3 пункта 1 статьи 181 Кодекса, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки, то такая предпринимательская деятельность относится к услугам общественного питания, в отношении которых может применяться ПСН.

3. Вопрос предпринимателей Республики Удмуртия о возможности увеличения средней численности наемных работников в целях применения ПСН

В соответствии с пунктом 5 статьи 346⁴³ Кодекса при применении ПСН индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, в отношении которых применяется ПСН.

В ходе обсуждения в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона «О внесении изменений в главы 26² и 26³ части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О применении

контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» рассматривалось, в том числе предложение об увеличении предельной численности наемных работников в целях применения ПСН, которое не было поддержано.

4. Вопрос предпринимателей Хабаровского края о применении ПСН с 1 января 2021 года по новым видам предпринимательской деятельности, ПВД по которым субъектом Российской Федерации не установлен

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Федерального закона от 23.11.2020 № 373-ФЗ «О внесении изменений в главы 26² и 26⁵ части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 373-ФЗ) в период до дня вступления в силу закона соответствующего субъекта Российской Федерации, устанавливающего размеры ПВД по видам предпринимательской деятельности, указанным в части 2 данной статьи, в целях выдачи патентов на осуществление таких видов предпринимательской деятельности размер ПВД по соответствующему виду предпринимательской деятельности определяется как произведение 12-кратной базовой доходности по такому виду предпринимательской деятельности, величины физического показателя, характеризующего такой вид предпринимательской деятельности, коэффициента-дефлятора, установленного в целях применения главы 26³ Кодекса на 2020 год, коэффициента пересчета налоговой ставки 15/6 и уменьшающего коэффициента 0,5.

Такие патенты могут быть получены индивидуальными предпринимателями, если они в четвертом квартале 2020 года применяли по соответствующему виду предпринимательской деятельности систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД).

Иные индивидуальные предприниматели могут применять ПСН по указанным видам предпринимательской деятельности после установления законом субъекта Российской Федерации по ним размеров ПВД.

5. Вопросы предпринимателей Республики Карелия

а) может ли организация применять ПСН

В соответствии с пунктом 1 статьи 346⁴³ Кодекса ПСН применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение ПСН юридическими лицами Кодексом не предусмотрено.

б) могут ли плательщики ЕНВД перенести расходы на уплату страховых взносов за 2020 год на периоды 2021 года при переходе на ПСН

В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона № 373-ФЗ страховые платежи (взносы) и пособия, указанные в пункте 2 статьи

346³² Кодекса, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) после 31 декабря 2020 года организациями и индивидуальными предпринимателями в пользу работников, занятых в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивался ЕНВД, а также индивидуальными предпринимателями в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Кодекса, уменьшают сумму ЕНВД, исчисленную за последний налоговый период применения данного режима налогообложения.

Уменьшение суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН в 2021 году, на суммы страховых взносов, начисленных за 2020 год, Кодексом и Федеральным законом № 373-ФЗ не предусмотрено.

в) нужно ли будет применять онлайн-кассы индивидуальными предпринимателями, которые перейдут с 1 января 2021 года с системы налогообложения в виде ЕНВД на ПСН

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг вправе не применять контрольно-кассовую технику при расчетах за такие товары, работы, услуги до 01.07.2021.

Вместе с тем обращаем внимание, что статьей 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» определены отдельные категории индивидуальных предпринимателей, в том числе применяющих патентную систему налогообложения, которые вправе осуществлять расчеты без применения контрольно-кассовой техники.

6. Вопросы предпринимателей Вологодской области

а) в каком субъекте Российской Федерации должен приобретать патент индивидуальный предприниматель, осуществляющий межрегиональные грузоперевозки

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 346⁴⁵ и пунктом 1 статьи 346⁴⁶ Кодекса индивидуальный предприниматель, планирующий осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором проживает, патент получает по месту постановки на учет в налоговом органе по месту жительства, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность в субъекте Российской Федерации, в котором не проживает, то он может получить патент в любом территориальном налоговом органе этого субъекта Российской Федерации, в который подаст заявление на получение патента.

Таким образом, индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания автотранспортных

услуг по перевозке пассажиров и грузов, обязаны получить патент в налоговом органе по месту жительства или по месту осуществления предпринимательской деятельности.

Вместе с тем индивидуальный предприниматель при осуществлении такой деятельности не ограничен территорией субъекта, в котором он получил патент.

Поэтому в рамках полученного патента он может осуществлять перевозки грузов и в другие регионы.

Договор на перевозку должен быть заключен в субъекте Российской Федерации по месту получения патента. В таком случае получение патента в других регионах не требуется.

б) подпадают ли международные перевозки грузов под действие ПСН

Глава 26⁵ Кодекса запрет на применение ПСН в отношении предпринимательской деятельности в сфере международных перевозок не содержит.

7. Вопросы предпринимателей Владимирской области

а) об уменьшении стоимости патента на сумму уплаченных страховых взносов

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1² статьи 346⁵¹ Кодекса сумма налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога на сумму страховых платежей (взносов) и пособий не более чем на 50 процентов.

Налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Кодекса.

Если налогоплательщик в календарном году, в котором им уплачены страховые платежи (взносы) и пособия, получил несколько патентов и при исчислении налога по одному из них сумма страховых платежей (взносов) и пособий превысила сумму этого налога, то он вправе уменьшить сумму налога, исчисленную по другому (другим) патенту, действующему в этом же календарном году, на сумму указанного превышения.

Налогоплательщик направляет уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму страховых платежей (взносов) в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН.

Форма, формат и порядок представления указанного уведомления утверждаются ФНС России.

Если у индивидуального предпринимателя несколько патентов, то он вправе подать одно уведомление на уменьшение сумм налога по каждому патенту, на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) страховых взносов в периоде действия указанных, в уведомлении патентов. Сроки подачи уведомления не установлены.

Если в уведомлении об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму страховых платежей (взносов) указана сумма страховых платежей (взносов) в размере большем, чем сумма налога, подлежащая уменьшению, налоговый орган отказывает в уменьшении суммы налога в соответствующей части.

В соответствии с пунктом 8 статьи 346¹⁸ Кодекса налогоплательщики, применяющие УСН, перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, ведут отдельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

В аналогичном порядке следует распределять суммы уплаченных страховых взносов.

б) о налоговом периоде при применении ПСН

В соответствии с пунктом 1 статьи 346⁴⁹ Кодекса налоговым периодом признается календарный год, если иное не установлено пунктами 1¹, 2 и 3 данной статьи Кодекса.

Согласно пункту 1¹ статьи 346⁴⁹ Кодекса в 2021 году налоговым периодом признается календарный месяц, если иное не предусмотрено пунктом 2 названной статьи Кодекса.

Пунктом 2 статьи 346⁴⁹ Кодекса установлено, что если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Таким образом, сумма налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, определяется исходя из количества календарных дней в налоговом периоде, на который выдан патент.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346⁵⁰ Кодекса законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере

0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Указанные индивидуальные предприниматели вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Если, например, индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН, начнет применять налоговую ставку в размере 0 процентов с 1 апреля 2021 года, то он может ее применять в течение 2021 - 2022 годов при условии, что за этот период он не прерывает предпринимательскую деятельность, облагаемую по указанной налоговой ставке.

Уплата страховых взносов осуществляется индивидуальными предпринимателями в сроки, установленные главой 34 «Страховые взносы» Кодекса.

в) об уплате налога в связи с применением ПСН налогоплательщиками, до 1 января 2021 года применявшими систему налогообложения в виде ЕНВД

Статьей 3 Федерального закона № 373-ФЗ установлен особый порядок определения размера ПВД по деятельности стоянок для транспортных средств, а также по предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли (общественного питания), осуществляемой через объекты стационарной торговой сети (организации общественного питания) с площадью торгового зала (зала обслуживания посетителей) свыше 50 квадратных метров, но не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли (объекту организации общественного питания), и по предпринимательской деятельности в сфере ремонта, технического обслуживания автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойки транспортных средств, полирования и предоставления аналогичных услуг.

По вышеперечисленным видам деятельности патенты выдаются в порядке, установленном статьей 3 названного Федерального закона, до дня вступления в силу закона соответствующего субъекта Российской Федерации, устанавливающего размеры ПВД.

Патенты могут быть выданы на срок от одного до трех месяцев. При этом патенты действуют до окончания указанного в них срока, но не позднее 31 марта 2021 года.

Такие патенты могут быть получены индивидуальными предпринимателями, если они в четвертом квартале 2020 года применяли по соответствующему виду предпринимательской деятельности систему налогообложения в виде ЕНВД.

г) о возможности перехода в течении календарного года с УСН на ПСН

В соответствии с пунктом 3 статьи 346¹³ Кодекса налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей Кодекса.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения (пункт 6 статьи 346¹³ Кодекса).

В то же время согласно пункту 1 статьи 346⁴³ Кодекса ПСН применяется налогоплательщиками наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Кодекс не содержит запрета на совмещение налогоплательщиками УСН и ПСН.

Таким образом, при применении УСН индивидуальный предприниматель вправе в течение года перейти по отдельному виду деятельности на ПСН, оставаясь при этом на УСН.

д) о применении ПСН в отношении розничной торговли в торговых центрах

В соответствии с подпунктами 45 и 46 пункта 2 статьи 346⁴³ Кодекса ПСН может применяться в отношении предпринимательской деятельности индивидуальных предпринимателей в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

Под стационарной торговой сетью, имеющей торговые залы, понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны.

Стационарной торговой сетью, не имеющей торговых залов, признается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы.

В отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому

объекту организации торговли (магазины и павильоны) и через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, в том числе расположенные в торговых центрах и торговых комплексах, ПСН применяется в порядке, предусмотренном главой 26⁵ Кодекса.

8. Вопросы предпринимателей других регионов

О рассмотрении вопроса о снятии запрета на применение ПСН при торговле маркированными товарами

В настоящее время указанный вопрос не рассматривается.