

1. Можно вести УСН и ПСН на одном ОКВЭДе на одном адресе?

Применять иной налоговый режим по виду предпринимательской деятельности, который указан в полученном патенте, индивидуальный предприниматель **НЕ ВПРАВЕ**, за исключением видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 10, 11, 19, 32, 33, 45 - 47 пункта 2 статьи 346.43 Кодекса.

Письмо ФНС России от 07.06.2013 № ЕД-4-3/10450 «О применении патентной системы налогообложения» (вместе с Письмом Минфина России от 05.04.2013 № 03-11-10/11254)

2. Можно торговать маркированным товаром на ПСН?

Пп. п. 3 ст. 346.43 НК РФ ... Реализация лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств", 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 настоящей главы **не относится к розничной торговле**.

Таким образом, к ПСН не относится реализация трех групп товаров, подлежащих обязательной маркировке, а именно:

- лекарственных препаратов, обязательная маркировка которых установлена Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ;
- обувных товаров,
- предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделия из натурального меха,

При этом следует учитывать, что согласно разъяснений ФНС России, размещенных на сайте налоговой службы, маркировка:

- обувных товаров осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации N 860
- предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации N 787;

3. Какой документ необходим для подтверждения торговой площади при патенте(проект или схема?)

Пп. 5 п. 3 ст. 346.43 НК РФ площадь торгового зала - часть магазина, павильона, занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. **Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.**

Пункт 4 ст. 346.43 НК РФ - В целях настоящей главы к инвентаризационным и правоустанавливающим документам **относятся любые имеющиеся у индивидуального предпринимателя документы** на объект стационарной торговой сети (организации общественного питания), содержащие информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы).

4. Можно ли открыть ПСН в течение года?

В соответствии с п. 5 ст. 346.45 Кодекса патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года. Налоговым периодом признается календарный год. Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент

5. Возможно ли присылать патенты и информационные письма как ответ по ТКС. Заявления отсылаем по ТКС.

Пункт 3 ст. 346.45 НК РФ - налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента, выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

Патент или уведомление об отказе в выдаче патента выдается индивидуальному предпринимателю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

НАПРАВЛЕНИЕ ПАТЕНТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ ПО ТКС В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО

6. ИП грузоперевозки может купить патент на одну машину и она будет ездить только по региону, а другая машина, не заявленная в патенте, возит груз по России на УСН %. Возможно такое?

Совмещение ПСН и УСН возможно.

7. где ИП должен взять ПСН на оказание услуг, по перевозке грузов, если он осуществляет деятельность по всей России

В соответствии с п. 1 ст. 346.45 НК РФ документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена ПСНО. Патент выдается индивидуальному предпринимателю налоговым органом по месту постановки предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего ПСНО.

Данной нормой предусмотрено, **что патент действует на территории того субъекта РФ, который указан в патенте.** Индивидуальный предприниматель, получивший патент в одном субъекте РФ, вправе получить патент в другом субъекте РФ.

Но в пп. 10 и 11 п. 2 ст. 346.43 НК РФ нет ограничений, согласно которым патент выдается на перевозки **только в пределах определенного региона.**

Очевидно, что, если и пункт отправления, и пункт назначения находятся в регионах, в которых ИП не получал патент на перевозки, он не вправе применять ПСНО в отношении таких перевозок.

Это подтверждает и Минфин. В письмах от 28.06.2019 N 03-11-11/47410, от 14.06.2019 N 03-11-11/43299, от 10.02.2015 N 03-11-11/5564, от 24.11.2014 N 03-11-12/59530 отмечено, что, если договоры об оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом заключаются в субъекте РФ, в котором получен патент, а в другом субъекте РФ находится только пункт назначения (отправления) груза в рамках данных договоров, налогоплательщик может не подавать заявление на получение патента в другом субъекте РФ и, соответственно, он вправе осуществлять указанный вид деятельности в рамках одного патента, полученного по месту постановки на учет в налоговых органах (см. также Постановление АС УО от 02.07.2015 N Ф09-4440/15 по делу N А71-10521/2014).

8. ИП прописан в другом регионе СК деятельность ведет в другом регионе торговля где писать заявление на УСН

Для перехода с 1 января 2021 года на УСН, необходимо представить уведомление по месту нахождения ЮЛ (месту жительства ИП) не позднее 31.12.2020 (Пункт 1 ст. 346.13 НК РФ)

9. Предприниматель подал заявление на патент, но изучив новые ставки передумал, Расскажите порядок отзыва уже поданных заявлений на патент, до наступления срока действия патента.

Отзыв уже выданного патента Налоговым кодексом не предусмотрен.

В случае прекращения индивидуальным предпринимателем деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.45 НК РФ (п. 3 ст. 346.49 НК РФ).

В случае прекращения индивидуальным предпринимателем осуществления вида предпринимательской деятельности, **в отношении которого ПРИМЕНЯЛАСЬ патентная система налогообложения**, до истечения срока действия патента величина налога, уплачиваемого при применении указанного специального налогового режима, подлежит перерасчету исходя из фактического периода времени осуществления указанного вида предпринимательской деятельности в календарных днях (Письмо Минфина России от 23.09.2013 № 03-11-09/39218 (направлено Письмом ФНС России от 17.10.2013 N ЕД-4-3/18591)).

Если индивидуальный предприниматель, прекративший предпринимательскую деятельность до истечения срока действия патента, соответствующее заявление в налоговый орган не представил, он считается применяющим указанный налоговый режим до окончания срока действия патента и вся стоимость патента должна быть оплачена независимо от того, что предпринимательская деятельность была прекращена до окончания его действия (Письмо Минфина России от 10.10.2014 N 03-11-12/51037).

10. Какой порядок уменьшения суммы уплачиваемого патента на сумму взносов в ПФР/ФОМС ?

В настоящее время порядок уменьшения суммы уплачиваемого патента на сумму страховых взносов проходит согласование в Минфине России, формы заявлений, сроки и порядок их подачи будут доведены до налоговых органов и налогоплательщиков по мере утверждения.

11. Парикмахерские услуги. ИП взял нового работника. Надо закрывать старый патент и брать новый?

В патенте не указываются данные о Ф.И.О. наемного работника, а лишь указывается их количество. Таким образом, при увольнении наемного работника и приеме на его место другого – получение нового патента не требуется.

12. можно ли получить патент не с начала месяца (с середины)

Письмо ФНС России от 02.03.2020 № СД-4-3/3560 «О сроке действия патента на право применения патентной системы налогообложения».

По вопросу о сроке, на который индивидуальный предприниматель вправе получить патент на право применения патентной системы налогообложения, сообщает следующее.

Пунктом 5 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что патент выдается по выбору ИП на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 346.49 Кодекса налоговым периодом при применении ПСН признается календарный год. Если на основании пункта 5 статьи 346.45 Кодекса патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Согласно пункту 1 статьи 346.51 Кодекса в случае получения ИП патента на срок менее календарного года налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода на количество дней в этом календарном году и умножения полученного результата на налоговую ставку и количество дней срока, на который выдан патент.

В этой связи патент выдается с любого числа месяца, указанного ИП в заявлении на получение патента, на любое количество дней, но не менее месяца и в пределах календарного года выдачи.

13. Можно ли учитывать в расходах (написали заявление УСН дох. минус расход) в 2021г. товары, купленные при ЕНВД (остаток товара)

Расходы на приобретение товаров для перепродажи, которые вы понесли в период применения ЕНВД, можно учесть по мере реализации этих товаров. Если они реализуются после перехода на УСН, учитывайте эти расходы при расчете налоговой базы по УСН.

Это следует из пункта 2.2 статьи 346.25 Кодекса – налогоплательщики, применявшие ЕНВД до перехода на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, 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 Кодекса.

(п. 8 Письма ФНС России от 20.11.2020 № СД-4-3/19053@).

14. Добрый день! При применении патентной системы налогообложения ИП вправе привлекать наемных работников, при этом их средняя численность определяется в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики и не должна превышать 15 человек.

-Верно ли для расчета средней численности применять Приказ Росстата 711 от 27.12.2019 (п.79.3).

Да, верно, но почему только пункт 79.3 ?

В соответствии с п. 5 ст. 346.43 Налогового кодекса РФ 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.

- Интересует определение среднесписочной численности пропорционально отработанному времени. При наличии трудовых договоров, заключённых на 0,5 ставки, работник учитывается как 0,5 единицы?

По порядку применения приказа Росстата целесообразно обращаться за разъяснениями в соответствующие подразделения Росстата.

15. Здравствуйте, меня как и всех предпринимателей нашего края интересует будут ли пересматриваться коэффициенты на патенты, которые были приняты в ноябре. Работать по таким ставкам совершенно бессмысленно. Придется закрываться. И что значит слова губернатора об индивидуальном подходе к каждому предпринимателю? Куда обращаться, чтобы этот индивидуальный подход был именно ко мне?

Обращаться следует в Министерство финансов СК или в Министерство экономического развития с конкретными предложениями по расчету справедливой налоговой нагрузки по вашему расчету.

16. Здравствуйте! Будет ли льгота по УСН для пострадавших отраслей в 2021 году? Я имею в виду пониженные проценты. И еще по ПСН. Базовая доходность одинаковая в районном центре и в селе с численностью населения 2000 человек. Почему так получилось и планируется ли введение понижающих коэффициентов, хотя бы для пострадавших отраслей.

.....

.....

17. Добрый день! Я видела такую информацию, что при первичном оформлении ПСН налогоплательщик имеет право на пониженную ставку 0,5?

Нет такой нормы в законе Ставропольского края не предусмотрено!

Однако имеется закон Ставропольского края от 22.07.2019 № 53-кз, статьей 2 которого установлено, что . Налоговая ставка в размере 0 процентов для

налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу настоящего Закона, применяющих патентную систему налогообложения и осуществляющих следующие виды предпринимательской

деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению на территории Ставропольского края:

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 4) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 5) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглачительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);
- 6) проведение занятий по физической культуре и спорту;
- 7) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- 8) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- 9) экскурсионные услуги.

Перечисленные налогоплательщики, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно не более двух налоговых периодов

18. Здравствуйте, на одном ИП два патента (2 магазина) в одном магазине работает сам ИП, в другом работник, как правильно заполнить заявление на патент в частности пункт, где указывается количество работников (в одном патенте мы указываем 1- с привлечением работников и ставим количество работников 1; во втором патенте, где будет работать сам ИП, ставим 2- без привлечения наемных работников).

Все зависит от видов осуществления предпринимательской деятельности.

Если один вид предпринимательской деятельности и она осуществляется в одном муниципальном образовании Ставропольского края, то следует подавать одно заявление на ПСН, в котором перечислить все адреса предполагаемого

осуществления вида деятельности. В графе наличие наемных работников следует указать признак «1»- с привлечением наемных работников.

Если же это различные виды предпринимательской деятельности: например розничная торговля через объекты стационарной торговли, имеющие торговые залы и розничная торговля через объекты стационарной торговли не имеющей торговые залы, следует подавать отдельные заявления с указанием признаков исходя из предполагаемых условий осуществления деятельности, а именно: будет ли в том или ином виде деятельности использоваться труд наемных работников.

19. Добрый день. Плательщик ЕНВД перешел на УСН, договор заключен в 2020 г, но оплата будет произведена за услуги в 2021 году. Как будет происходить налогообложение? Эта сумма войдет в доход 2021 г?

Не включайте в доходы на УСН оплату за товары (работы, услуги), которые вы поставили на ЕНВД, если она поступила после перехода (Письма ФНС России от 20.11.2020 № СД-4-3/19053@, от 27.10.2020 № СД-4-3/17615@, Минфина России от 01.04.2019 № 03-11-11/22190). Отметим, что Минфин России высказывался и иначе: выручка от реализации товаров в период применения ЕНВД, полученная после перехода на УСН, учитывается при исчислении "упрощенного" налога (Письмо от 24.12.2019 N 03-11-11/101022).

20. Грузоперевозки если на патент перейдут в Ставропольском крае, и если захотят работать в других регионах, каким образом можно будет подать заявление на патент в другом регионе?

Пункт 2 ст. 346.45 НК РФ

Индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом. В случае, **если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта Российской Федерации по выбору индивидуального предпринимателя.** В случае, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента (за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 10, 11, 32, 33 и подпункте 46 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли)

пункта 2 статьи 346.43 настоящего Кодекса) на территории, которая определена законом субъекта Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 8 статьи 346.43 настоящего Кодекса и на которой он не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган по месту планируемого осуществления указанным индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности, кроме случая, предусмотренного абзацем вторым настоящего пункта.

21. Добры день. Населенный пункт 350 человек. Площадь магазина 36 кв м. Какой налог буду я оплачивать?

Порядок расчета суммы налога по ПСН в 2021 году изменился в сравнении с порядком действующим в настоящее время.

Изменение заключается в новой дифференциации территории Ставропольского края по группам муниципальных образований.

Ранее указанная градация формировалась без конкретного указания муниципального образования, ориентируясь лишь на признак «численность населения» в населенном пункте.

В новом законе новые группы содержат конкретно установленный перечень муниципальных образований.

И уже исходя из этого определяется величина потенциально возможного годового дохода налогоплательщика.

22. Подскажите, заявление на патент продлили до 31 декабря для всех или только для тех, кто переходит с ЕНВД на патент?

Да для всех, но затягивать не стоит.