

Очередной пакет поправок в Налоговое законодательство появился в июле 2020 г.

Поправки для Налогоплательщиков были долгожданными, направленные на поддержку бизнеса.

1 блок поправок

На Федеральном и региональном уровне поправки коснулись такого специального налогового режима, как УСН.

УСН

На Федеральном уровне был принят *Федеральный закон 31 июля 2020 № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»* http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358747/.

1. С 01.01.2021 г. увеличены критерии по доходу и численности, при которых Налогоплательщик еще вправе применять УСН, но с увеличением налоговой нагрузки для него.

Фактически в Налоговый кодекс РФ (НК РФ) внесли поправки по переходному периоду постепенного перехода с УСН на общую систему налогообложения (ОСН):

если доходы Налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, 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, то Налогоплательщик не утрачивает право применять УСН, а вынужден будет уплачивать УСН, исходя из повышенных ставок в зависимости от выбранного объекта налогообложения:

По объекту «доходы» ставка составит 8%

По объекту «доходы – расходы» ставка составит 20%.

Обязанность применять повышенную ставку у Налогоплательщика возникнет не с начала налогового периода (календарного года), а с того квартала, в котором допущено превышение дохода со 150 млн. до 200 млн. и (или) численности со 100 человек до 130 человек.

В НК РФ в расчет налоговой базы также внесены поправки, которые фактически позволяют применить 2 налоговые ставки в течение налогового периода (календарного года).

Ранее НК РФ включал в себя положения, позволяющие региональным властям снижать налоговые ставки по УСН в зависимости от категории Налогоплательщика. Текущий Федеральный закон данное правило не исключил, но внес свои коррективы в регулирование:

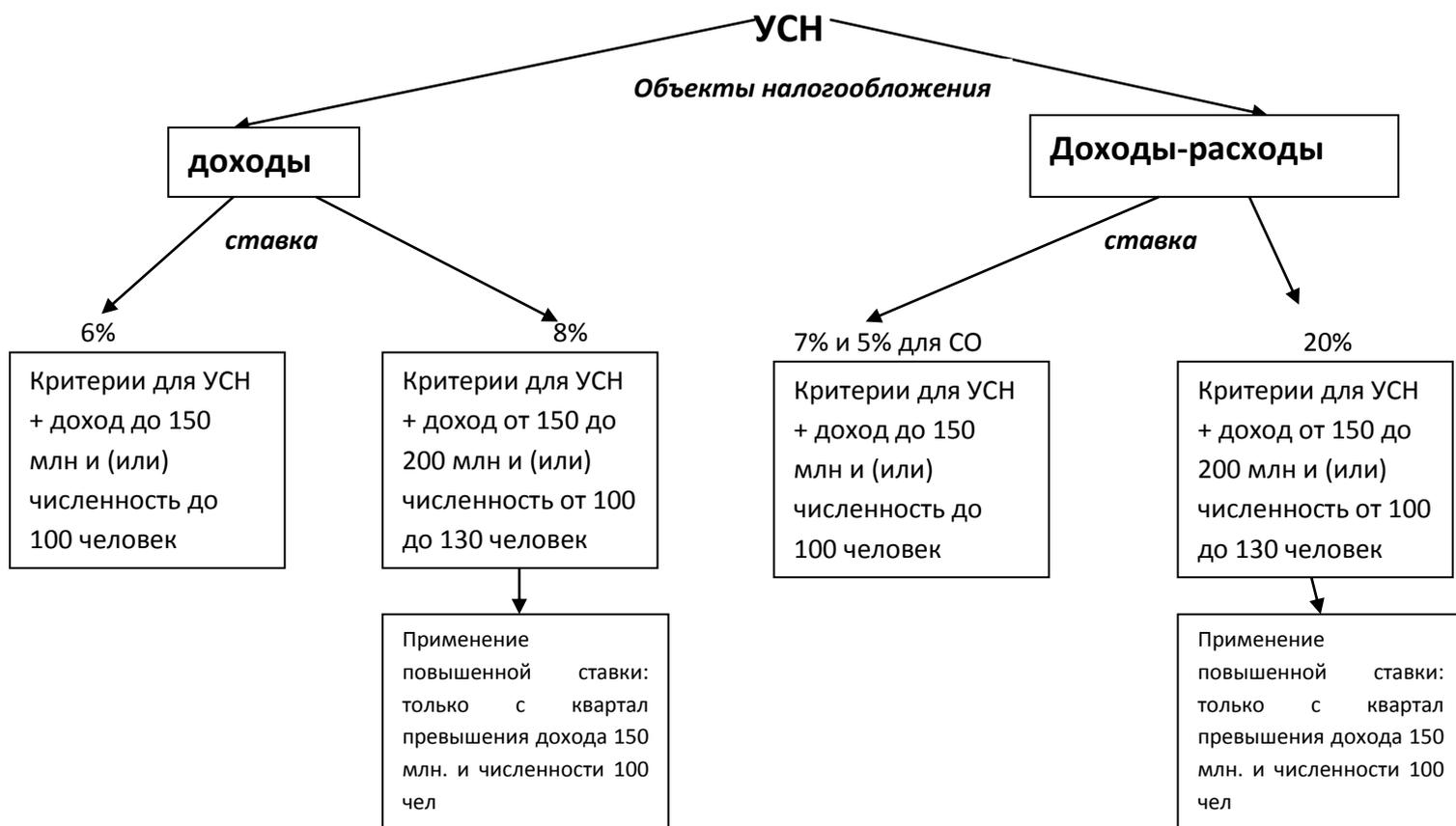
С 01.01.2021 г. регионы РФ вправе устанавливать пониженные налоговые ставки (по объекту «доходы» от 1 до 6%, по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов» от 5 до 15%), но только для той категории Налогоплательщиков, которые соответствуют критериям применения УСН и доход не превысил 150 млн., численность 100 человек.

Т.е. права регулировать (снижать) налоговые ставки регионам для «переходного периода» в НК РФ не предусмотрено.

Например, в Областном законе Свердловской области от 15 июня 2009 г. №31-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков» для всех Налогоплательщиков Свердловской области закреплена пониженная ставка по объекту

«доходы, уменьшенные на величину расходов» 7%, а для отдельной категории Налогоплательщиков при соблюдении ряда условий еще более пониженная ставка - 5%.

С учетом текущих поправок в НК РФ с 01.01.2021 г. если Налогоплательщики СО, применяющие УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» превысят доход 150 млн. не более чем на 50 млн. и (или) численность 100 человек не более чем на 30 человек, то с того квартала в котором возникло превышение вынуждены будут применять повышенную ставку по УСН – 20%, но все-таки не теряют однозначно и безоговорочно право применять данный специальный налоговый режим.



2 важный блок поправок в НК РФ, касаемых УСН и патентной системы налогообложения

(ПСН):

Для регионов РФ продлено право устанавливать налоговую ставку 0% для налогоплательщиков - ИП, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, 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 и услуг по предоставлению мест для временного проживания **до 2024 г.!!!**

Укажем особенности и ограничения, в том числе действующие с 2015, для возможности применения ИП нулевой налоговой ставки.

Период применения льготной ставки - непрерывно в течение двух налоговых периодов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей.

Виды деятельности в производственной, социальной и научной сферах, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов, устанавливаются субъектами

Российской Федерации на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

Так, например, в Свердловской области в Областной закон №31-ОЗ по УСН от 15 июня 2009 г. «Об установлении на территории Свердловской области налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков» были внесены поправки по установлению права применения в регионе ИП по определенным видам деятельности льготной налоговой ставки 0% с 24.03.2015 г.

Т.е. определенной категории налогоплательщиков - ИП была представлена возможность в течение 2-ух налоговых периодов применять льготную ставку 0%, что при выборе объекта «дохода», так и при выборе объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Однако пока на текущий момент в Областной закон Свердловской области поправки не внесены и пока данная льготная ставка для плательщиков – ИП действует до 01.01.2021 г.

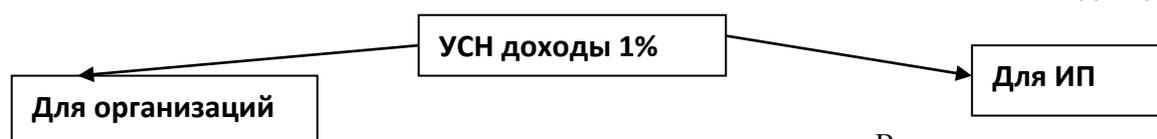
Ждем внесение в Областное законодательство, чтобы у регистрируемых предпринимателей появилась возможность до 2024 г. воспользоваться «налоговыми каникулами»!

На региональном уровне (в Свердловской области) был принят *Закон Свердловской области от 23 июля 2020 года № 79-ОЗ «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об установлении на территории Свердловской области налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков» (вступил в силу с 25 июля 2020 г. <http://docs.cntd.ru/document/570848865>):*

1. снизил один из критериев (с 50% до 40%) для возможности применения именно ОРГАНИЗАЦИЯМ льготной ставки в 2020 г. по УСН по объекту «доходы» в размере 1% и

также расширил перечень видов деятельности, удельный вес доходов которых составляет не менее 70 процентов, для возможности применения Налогоплательщиками (Организации и ИП) льготной налоговой ставки 1% по УСН по объекту «доходы».

Схематично напомним с учетом уже измененного критерия выше условия для применения льготной налоговой ставки 1% по УСН если объектом налогообложения являются «доходы»



Одновременное выполнение условий:

Выполнение условия:

1. Доход от 1 или нескольких видов деятельности из п. 2 к совокупному доходу >70% (не менее 70%)
2. Размер среднемесячной заработной платы работников, осуществляющих трудовую деятельность на ТЕРРИТОРИИ Свердловской области, в отчетном (налоговом) периоде, за который уплачивается УСН, составил не менее **40%** размера **среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников** по полному кругу организаций в целом по экономике Свердловской области за 2019 г.! по данным фед. стат. наблюдения.
3. СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ численность работников, осуществляющих деятельность на территории СО, в отчетном (налоговом) периоде, за который уплачивается УСН, составила не менее 90% среднесписочной численности работников этих организаций осуществляющих деятельность на территории СО в 2019 ГОДУ

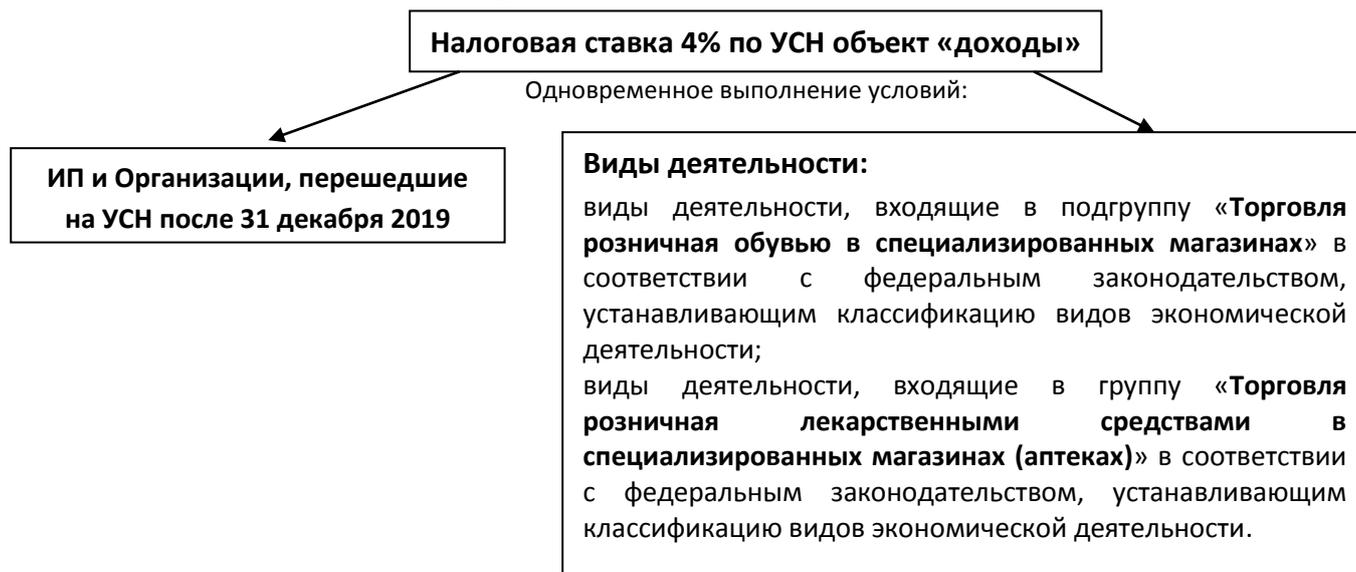
Доход от 1 или нескольких видов деятельности из п. 2 к совокупному доходу >70% (не менее 70%)

Сразу укажу перечень видов деятельности с учетом дополненных видов деятельности не только законом Свердловской области от 23.07.2020 №79-ОЗ, но и также законом Свердловской области от 10 июня 2020 г. №47-ОЗ.

Виды деятельности из п. 2, состоящие из 48 видов деятельности, приведены в Приложение ниже.

2. В 2021 г. Областным законом представлено право отдельной категории Налогоплательщиков (ИП и организаций) применить льготную налоговую ставку 4% при применении УСН по объекту «доходы».

Условия для возможности применения данной льготной налоговой ставки 4% следующие:



Приложение:

Виды деятельности из п. 2 (список теперь состоит из 48 видов деятельности) (для возможности применения льготной ставки 1% по УСН в 2020 г.):

1) видов деятельности, входящих в подкласс "Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

2) видов деятельности, входящих в подкласс "Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

3) видов деятельности, входящих в подкласс "Деятельность пассажирского воздушного транспорта" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

4) видов деятельности, входящих в группу "Деятельность грузового воздушного транспорта" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

5) видов деятельности, входящих в группу "Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

6) видов деятельности, входящих в раздел "**Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания**" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

7) видов деятельности, входящих в группу "Деятельность в области демонстрации кинофильмов" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

8) видов деятельности, входящих в класс "Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

9) видов деятельности, входящих в подкласс "**Деятельность по организации конференций и выставок**" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

10) видов деятельности, входящих в группу "**Образование дополнительное детей и взрослых**" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

11) видов деятельности, входящих в подгруппу "Деятельность санаторно-курортных организаций" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

12) видов деятельности, входящих в группу "**Предоставление услуг по дневному уходу за детьми**" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

13) видов деятельности, входящих в класс "Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

14) видов деятельности, входящих в класс "Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

15) видов деятельности, входящих в класс "Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

16) видов деятельности, входящих в группу "Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

17) видов деятельности, входящих в группу "Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

18) видов деятельности, входящих в группу "Деятельность физкультурно-оздоровительная" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

19) видов деятельности, входящих в подгруппу "Производство изделий народных художественных промыслов" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

20) видов деятельности, входящих в подгруппу "Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

21) видов деятельности, входящих в подгруппу "Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

22) видов деятельности, входящих в подгруппу "Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

23) видов деятельности, входящих в подгруппу "Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, прочая" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

24) видов деятельности, входящих в группу **"Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями"** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

25) видов деятельности, входящих в подгруппу "Торговля розничная мотоциклами, их деталями, составными частями и принадлежностями в специализированных магазинах" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

26) видов деятельности, входящих в подгруппу "Торговля розничная мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями прочая" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

27) видов деятельности, входящих в группу "Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

28) видов деятельности, входящих в подкласс "Торговля розничная информационным и коммуникационным оборудованием в специализированных магазинах" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

29) видов деятельности, входящих в подкласс "Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

30) видов деятельности, входящих в подкласс "Торговля розничная товарами культурно-развлекательного назначения в специализированных магазинах" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

31) видов деятельности, входящих в подкласс **"Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах"** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

32) видов деятельности, входящих в группу "Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках текстилем, одеждой и обувью" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

33) видов деятельности, входящих в группу "Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках прочими товарами" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

34) видов деятельности, входящих в подгруппу "Деятельность по осуществлению торговли через автоматы" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

35) видов деятельности, входящих в вид "Деятельность автовокзалов и автостанций" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

36) видов деятельности, входящих в группу "Стоматологическая практика" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

37) видов деятельности, входящих в группу "Деятельность музеев" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

38) видов деятельности, входящих в подгруппу "Деятельность зоопарков" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

39) видов деятельности, входящих в группу "Печатание газет" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

40) видов деятельности, входящих в группу "Издание книг" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

41) видов деятельности, входящих в группу "Издание газет" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

42) видов деятельности, входящих в группу "Издание журналов и периодических изданий" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

43) видов деятельности, входящих в класс "Деятельность в области телевизионного и радиовещания" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

44) видов деятельности, входящих в подгруппу "Деятельность сетевых изданий" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

45) видов деятельности, входящих в группу "Деятельность информационных агентств" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

46) видов деятельности, входящих в подгруппу "Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в междугородном сообщении" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

47) видов деятельности, входящих в подкласс "Деятельность морского пассажирского транспорта" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

48) видов деятельности, входящих в подкласс "Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности.