



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Кировской области)

ул. Воровского, 37, г. Киров, 610998

Телефон: (8332) 37-84-00; Teleфакс: (8332) 37-82-79;

22.03.2021, www.nalog.gov.ru, 09-17/04265@

Уполномоченному по защите прав
Предпринимателей
в Кировской области

Попову В.Л.

kirov@ombudsmanbiz.ru

№ _____

На № _____

О направлении ответов на вопросы

Уважаемый Владислав Леонидович!

Управление ФНС России по Кировской области предоставляет следующую информацию по темам, входящим в компетенцию налоговой службы, в качестве ответов на вопросы, заданные предпринимателями на встрече с руководителем Управления Д.А. Смаховым 05.02.2021.

По вопросу: «Как считать долю 70% в общем объеме доходов для расчета права применения пониженных налоговых ставок по УСН в 2021 году?»

Письмом Министерства финансов Кировской области от 10.03.2021 № 730-53-07-07 «О применении Закона области от 29.12.2020 №443-ЗО» представлены разъяснения по вопросам применения пониженных ставок по упрощенной системе налогообложения на налоговый период 2021 года.

Статьей 1 Закона Кировской области от 29.12.2020 № 443-ЗО «Об установлении на территории Кировской области на налоговый период 2021 года налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» (далее – Закон) установлено, что право на применение пониженных налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, имеют налогоплательщики при условии, что за налоговый период 2021 года доходы по видам деятельности, в отношении которых в 4 квартале 2020 года применялась система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, составляют не менее 70 процентов в общем объеме доходов.

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, установлены в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2021), включая ограничения по площади объектов розничной торговли (по каждому объекту организации торговли) и объектов общественного питания (по каждому объекту организации общественного питания). Кроме того, с учетом положений статьи 346.27 НК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2021) реализация лекарственных препаратов, обувных товаров и изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, не относилась к розничной торговле.

Исходя из вышеизложенного, в целях применения пониженных ставок по упрощенной системе налогообложения, установленных Законом 443-ЗО, для определения допустимого критерия (не менее 70 % в общем объеме доходов) должны учитываться только доходы от видов деятельности, в отношении которых в 4 квартале 2020 года применялась система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Таким образом, при определении в 2021 году минимально допустимого удельного веса доходов (70%), не будут учитываться доходы от реализации лекарственных препаратов, обувных товаров и изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке, а также доходы, полученные от деятельности на объектах розничной торговли и общественного питания, по которым не соблюдаются ограничения, установленные для применения ЕНВД в 4 квартале 2020 года.

По вопросу: «Можно ли при применении пониженной ставки по УСН уменьшить налог на сумму уплаченных страховых взносов?»

Законом Кировской области от 29.12.2020 N 443-ЗО установлена пониженная ставка на 2021 год в размере 1% - с объектом доходы и 5% - с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, имеют право уменьшить сумму налога по УСН на сумму страховых взносов в соответствии со статьей 346.21 НК РФ. При этом данное право сохраняется и для налогоплательщиков, применяющих пониженные налоговые ставки по УСН, предусмотренные законодательством региона.

По вопросу: «Если налогоплательщик применял ЕНВД в 4 квартале 2020 года не полный квартал, а, например, один месяц, может ли такой налогоплательщик при соблюдении условий Закона Кировской области от 29.12.2020 № 443-ЗО применять пониженные ставки по УСН в 2021 году?»

Согласно Закону Кировской области организации и индивидуальные предприниматели, которые применяли в IV квартале 2020 года ЕНВД, в том числе одновременно с иными системами налогообложения, могут применять пониженные ставки по УСН в 2021 году. Ограничений по количеству дней Законом не предусмотрено.

Следовательно, налогоплательщики имеют право на применение пониженных налоговых ставки по УСН в соответствии с Законом 443-ЗО, независимо от количества дней применения ЕНВД в 4 квартале 2020 года при условии постановки на учет в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД и представления налоговой декларации по ЕНВД за 4 квартал 2020 года с отражением физических показателей и соответствующей базовой доходности.

По вопросу: «Если доход в 2021 году превысит 150 млн руб. и будет составлять не более 200 млн. руб. будет ли действовать пониженная ставка?»

Для применения УСН введены ограничения по количеству работников и по годовому доходу: с 1 января 2021 года не более 130 человек и не более 200 млн. рублей соответственно. Остаточная стоимость основных средств не должна быть больше 150 млн. руб. При превышении этих ограничений налогоплательщик теряет право применения УСН.

С учетом положений п.п.15 п.3 ст.346.12, п.4 ст.346.13, налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, начиная с квартала, по итогам которого 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, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 процентов в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников. То есть налогоплательщиком УСН будет исчисляться по более высокой ставке.

Из вышеизложенного следует, что налогоплательщик, применяя УСН по объекту «доходы» будет исчислять налог по ставке 1% при условии соблюдения ограничений по размеру дохода до 150 млн. руб., и средней численности работников до 100 человек. Начиная с квартала, в котором будут превышены установленные лимиты по доходу, определяемому нарастающим итогом с начала налогового периода, от 150 млн. руб. до 200 млн. руб. и (или) по средней численности от 100 до 130 человек, налогоплательщик, применяя УСН по объекту «доходы» будет исчислять налог по ставке 8%.

По вопросу: «Если налогоплательщик сменит место регистрации или место жительства в 2021 году, сможет ли он воспользоваться пониженными ставками по УСН?»

В случае смены места жительства индивидуальным предпринимателем сумму налога следует исчислять исходя из налоговой ставки, которая действовала в субъекте Российской Федерации на последний день налогового периода, за который подается в налоговый орган налоговая декларация по налогу (письмо Минфина от 9 марта 2016 г. N 03-11-11/13037).

При соблюдении порядка и условий применения УСН, установленных Кодексом, а также при соблюдении положений Закона Кировской области от 29.12.2020 443-ЗО, такие налогоплательщики смогут применить пониженные ставки по УСН. Налоговая декларация подается в налоговый орган по новому месту жительства или регистрации (в Кировскую область).