**Вопросы, заданные 28 ноября 2024 года в рамках проведения налогового форума.**

1. ***К каким системам налогообложения применяется инвестиционный налоговый вычет? Только к ОСНО?***

С 2025 г. предусмотрен новый федеральный инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций.

Он введен в дополнение к существующему региональному инвестиционному налоговому вычету, но налогоплательщики вправе использовать только один из двух вычетов.

С помощью нового вычета можно уменьшить налог на прибыль (авансовый платеж), который зачисляется в федеральный бюджет, на определенные расходы.

Данным вычетом вправе воспользоваться плательщики налога на прибыль, которые исчисляют налог в федеральный бюджет по ставке 8% в 2025 - 2030 гг..

Правительством РФ определены категории налогоплательщиков, которые имеют право на этот вычет:

добыча полезных ископаемых;

обрабатывающие производства, за исключением производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий;

обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха;

деятельность гостиниц и предприятий общественного питания;

научные исследования и разработки;

деятельность в сфере телекоммуникаций;

деятельность в области информационных технологий.

(см. ст. 286.2, гл. 25 НК РФ, Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638).

1. ***Ставка УСН доходы у ИП, открытого на территории УР в 2023 за 2023 год была 1%, в 2024 году - 3% и должна была быть в 2025 году - 3%. На 2025 год останется эта льготная ставка?***

Частью 1 ст.1.4 Закона № 66-РЗ для впервые зарегистрированных на территории Удмуртской Республики индивидуальных предпринимателей в 2022 - 2024г.г., при условии, что ранее они не были зарегистрированы в качестве индивидуального предпринимателя, установлены налоговые ставки в следующих размерах: - 1% в течение налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Удмуртской Республики, - 3% в течение двух следующих налоговых периодов непрерывно - в случае, если объектом налогообложения являются доходы.

Таким образом, Вы вправе применять налоговую ставку по УСН в размере 1% в 2023 году, 3% в налоговых периодах 2024-2025гг., при этом правомерность применения пониженных налоговых ставок по УСН будет подтверждена либо не подтверждена налоговым органом после проведения в порядке ст.88 НК РФ камеральной налоговой проверки представленных Вами деклараций по УСН.

1. ***Если на 31 декабря 2024 года доходы превышают 60 млн. рублей, мы не обязаны платить НДС за 2024 год? НДС только с 2025 года? Если нет 60 млн. рублей дохода нужно нулевую декларацию подавать?***

Если доходы налогоплательщика за 2024 год превысили 60 млн. рублей, то с 01.01.2025 у налогоплательщика УСН возникает обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет. Если доходы налогоплательщика УСН за истекший календарный год не превысили 60 млн. рублей, то с начала следующего календарного года он освобожден от уплаты НДС. При этом нулевые декларации подавать не нужно.

1. ***Занимаемся продажами на маркетплейсах, доход выше 60 млн. рублей в 2024г., становимся плательщиками НДС по 5%, все продажи от ВБ и озона идут с НДС 20%, как нам учитывать НДС? Самим пересчитывать базу на 5%?***

Налогоплательщик УСН, у которого возникла обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет в 2025 году обязаны платить НДС со всего своего оборота. Также налогоплательщики вправе применять общеустановленные ставки НДС (20%, 10%, 0%) или выбрать одну из специальных ставок 5% или 7%. В первом случае право на вычет сохранится, во втором нет. Выбор между применением общеустановленных ставок НДС (20%, 10%, 0%) или специальных ставок НДС (5% или 7%) может быть сделан исходя из структуры затрат налогоплательщика УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет. Выбор применяемой ставки НДС делается налогоплательщиком УСН, самостоятельно.

1. ***Если УСН не превысил 60 млн. рублей и не уплачивает НДС, при экспорте нужно ли подтверждать НДС 0% или в УПД указать без НДС?***

Если вы применяете УСН и сумма ваших доходов за предыдущий год не превысила в совокупности 60 млн. рублей, то Вы освобождаетесь от обязанностей налогоплательщика по НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ), соответственно при реализации Вами на экспорт товаров (работ, услуг) ставку 0% подтверждать не нужно.

1. ***Если заказчиками внесены авансы в 2024 году без НДС, на них нужно начислить НДС? Акт делать в 2025 году уже с НДС на всю сумму?***

В соответствии п. 16 Методических рекомендаций по НДС для УСН, если покупатель перечислит продавцу — налогоплательщику УСН аванс до 01.01.2025, а поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) будет после 01.01.2025 — НДС с аванса, полученного в 2024 году, не исчисляется.

Если в указанном случае покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2025 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (приприменения общеустановленных ставок НДС).

Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН.

1. ***Если материалы приобретены в 2024 году, как учесть вычет по ним в 2025 году? Суммы, полученные в 2025 году за продукцию, отгруженную в 2024 году, не подлежат обложению НДС?***

Суммы «входного» НДС, которые до конца 2024 года налогоплательщики УСН не отнесли к расходам при применении УСН:

- можно принять к вычету по правилам гл. 21 НК РФ — при условии, если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, принимает решение применять ставку 20%, 10% (п. 9 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

- к вычету принять нельзя, если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, принимает решение применять ставку 5% и 7% (п.10 ст.8 Закона № 176-ФЗ).

Согласно п.2, п.3 ст.346.11 НК РФ в редакции, действующей до 01.01.2025г., организации и ИП, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Кодексом при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы НДС, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также НДС, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 Кодекса. Поэтому операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляемые указанными организациями и ИП до 01.01 2025 , НДС не облагаются.

1. ***Если возникнет сумма к уплате НДФЛ по процентам по вкладам, то эта сумма налога будет в налоговом уведомлении?***

Декларировать процентный доход по вкладам (остаткам на счетах) в российских банках не нужно. Исчисляют НДФЛ с процентов налоговые органы на основании сведений, полученных от банков, Банка России, а также от Агентства по страхованию вкладов. Уплатить налог нужно будет после получения налогового уведомления. НДФЛ с доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) несовершеннолетних уплачивают родители (усыновители, опекуны, попечители) (п. п. 3, 4 ст. 214.2, п. 6 ст. 228, п. 4 ст. 229 НК РФ; Письмо Минфина России от 03.02.2022 N 03-04-07/7404; Информация ФНС России).

Процентные доходы налоговых резидентов РФ по вкладам в иностранных банках (находящихся за пределами РФ) облагаются НДФЛ в полном объеме по основной прогрессивной ставке. По окончании календарного года вам следует самостоятельно отразить полученный доход в налоговой декларации и уплатить налог (ст. 11, пп. 1 п. 3 ст. 208, ст. 216, п. 1 ст. 224, пп. 3 п. 1, п. п. 3, 4 ст. 228, п. 1 ст. 229 НК РФ).

1. ***Если ИП впервые открыли 2023 доходы - 3%?***

Если ИП впервые зарегистрировался на территории Удмуртской Республики не в связи с изменением места жительства, то применяются пониженные ставки, установленные ст.1.4 Закона № 66-РЗ: - 1% в течение налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Удмуртской Республики, - 3% в течение двух следующих налоговых периодов непрерывно - в случае, если объектом налогообложения являются доходы, то есть – 1% в 2023 году, 3% в 2024 - 2025 г.г., при этом правомерность применения пониженных налоговых ставок по УСН будет подтверждена либо не подтверждена налоговым органом после проведения в порядке ст.88 НК РФ камеральной налоговой проверки представленных Вами деклараций по УСН.

1. ***ИП применяет льготную ставку (был зарегистрирован в 2024 году впервые как ИП, регистрация на территории УР), при смене объекта на 2025 г. с Доход на Доход-Расход ставка УСН так же сохраняется льготная?***

При смене объекта налогообложения, право на применение пониженной налоговой ставки сохраняется.

ИП впервые зарегистрирован, регистрация в УР, деятельность общепит. Система н/о УСН (Доходы). По незнанию применял УСН, хотя вправе был применять патент с нулевой ставкой в течение 2023-2024 г.г. В конце 2024 года приобретает патент с нулевой ставкой и принимает себе сотрудников. После того как ИП стал работодателем в период применения патента, обязан ли он пересчитать УСН в части уменьшения на страховые взносы и уменьшить лишь на 50%. Т.к. до приема сотрудников уменьшение УСН в 2024 году было до 100%. В период применения УСН работает без сотрудников.

Если ИП совмещает УСН и ПСН и труд наемных работников использовался только в деятельности, облагаемой ПСН, то он вправе уменьшить сумму налога по УСН на фиксированные страховые взносы без ограничения в виде 50% от суммы налога.

1. ***Клиенты-ИП ведут деятельность по продаже на маркетплейсах. Есть две разные позиции ФНС и Минфин в части как учитывать доход при УСН.***

***И даже 1с придерживалась ранее позиции Минфина. Но в 4 квартале 1с выпустила новый релиз и дает теперь выбор вести расчет дохода УСН, самостоятельно выбирая какой позиции придерживаться налогоплательщику Минфин или ФНС. Новый релиз 1с с пометкой, что все-таки 1с рекомендует теперь придерживать позиции ФНС.***

***Никакой судебной практики еще не сформировалось по данному вопросу, какую же всё-таки позицию правильнее выбирать и безопаснее, чтоб избежать вопросов и доначислений налогов со стороны ФНС.***

***Но, на практике, ФНС направляет налогоплательщикам требования и доначисляет налог УСН с дохода, который поступает от покупателей на маркетплейс.***

***Но когда оплаты от покупателей поступили маркетплейс, это не означает что ИП (продавец товаров) может распоряжаться данными денежными средствами.***

***Как же все таки быть? и какой датой все таки учитывать доходы, при продаже товаров на маркетплейсы.***

Согласно п.1 ст.996 Гражданского кодекса Российской Федерации вещи, поступившие комиссионеру от комитента либо приобретенные комиссионером за счет комитента, являются собственностью последнего, т.е. поступившие агенту от покупателей деньги (имущество) принадлежат принципалу и он может ими распоряжаться несмотря на то, что они пока еще у агента.

Дате получения дохода принципала в целях применения положений ст.346.17 Кодекса соответствует дата возникновения у него права распоряжаться полученными доходами.

Таким образом, датой получения доходов для принципала (поставщика товара, работ, услуг) будет являться день поступления платежей от клиентов согласно агентскому договору на счета в банках и (или) в кассу агента или через платежный терминал (т.е. доход следует признать на дату поступления денежных средств маркетплейсу от покупателя), что согласуется с позицией, изложенной в письмах ФНС России от 05.05.2023 № СД-4-3/5762@, 04.08.2017 № СД-4-3/15363@, в Письме Минфина РФ от 01.09.2023 № 03-11-11/83988.

1. ***Резиденты Сколково на УСН, имеют право на льготу в части НДС в 2025 году?***

Условием применения ст.145.1. НК РФ является совокупный размер прибыли участника проекта, рассчитанный в соответствии с гл.25 настоящего Кодекса нарастающим итогом начиная с 1-го числа года, в котором годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) не превысил один миллиард рублей, не превысил 300 миллионов рублей. То есть данное условие предусматривает, что налогоплательщик находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль.

На основании вышеизложенного и с учетом того, что организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не являются плательщиками налога на прибыль, то право на освобождение по НДС в соответствии со ст.145.1 Кодекса у таких организаций отсутствует.

1. ***ООО на УСН, с 2025 попадаем на НДС 5%. Но, есть Заказчики, кому мы и ранее, в прошлые годы (а мы были на УСН) выписывали по договору сч/ф на НДС 20% сдавали декларации и платили НДС. Как быть в 2025 году? Можно ли применять одновременно и 5% и 20%?***

Налогоплательщик УСН, у которого возникла обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе применять общеустановленные ставки НДС (20%, 10%, 0%) или выбрать одну из специальных ставок 5% или 7%.

Налогоплательщик УСН, выбрав ставку НДС, в счетах-фактурах, первичных учетных документах, универсальных передаточных документах, декларации по НДС указывает выбранную ставку НДС и исчисленную по этой ставке сумму налога.

При этом выбранная ставка НДС должна применяться ко всем операциям, являющимся объектом налогообложения НДС. Не допускается применение разных налоговых ставок в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг) (п. 7 ст. 164 НК РФ).

1. ***Если в 2025году у меня, как у ИП без НДС выходит налоговая ставка УСН 5%, нужно ли будет покупателям в 2025году выставлять счет-фактуры?***

Если доходы налогоплательщика за 2024 год превысили 60 млн. рублей, то с 01.01.2025 у налогоплательщика УСН возникает обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет. Если доходы налогоплательщика УСН за истекший календарный год не превысили 60 млн. рублей, то с начала следующего календарного года он освобожден от уплаты НДС.

Налогоплательщик УСН, у которого возникла обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе применять общеустановленные ставки НДС (20%, 10%, 0%) или выбрать одну из специальных ставок 5% или 7%.

Налогоплательщик УСН, выбрав ставку НДС, в счетах-фактурах, первичных учетных документах, универсальных передаточных документах, декларации по НДС указывает выбранную ставку НДС и исчисленную по этой ставке сумму налога (п.3 ст. 169 НК РФ).

Счет-фактура - это специальный документ, который предназначен для учета НДС. При отгрузке товаров (работ, услуг) налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, обязан выставить покупателю счет-фактуру. Счет-фактура выставляется в двух экземплярах (для продавца и покупателя) на бумажном носителе или в электронном виде в течение пяти календарных дней с даты отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также при получении авансов в счет этой отгрузки. Для покупателя счет-фактура является основанием для применения налоговых вычетов по НДС.

Если налогоплательщик УСН осуществляет операции, освобождаемые от НДС (ст.149 НК РФ) или не признаваемые объектом налогообложения НДС (п.2 ст.146 НК РФ), то счета-фактуры он не составляет.

Если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, реализует товары (работы, услуги) физическим лицам, то счета-фактуры он не выставляет (пп.1 п.3 ст.169 НК РФ). В этом случае возможно составить сводный документ (например, справка бухгалтера), содержащий суммарные данные по всем облагаемым НДС операциям, совершенным в течение квартала (месяца), для его регистрации в книге продаж.

1. ***Если в 2025 году выбираем ставку НДС 20%, её можно будет поменять наспец. ставку с 2026 года?***

При выборе общеустановленной ставки НДС (20%), налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе перейти на применение специальной ставки НДС без такого ограничения с начала очередного налогового периода (квартала), при условии, что выручка не превысит 450 тыс. рублей.

1. ***Если у меня в этом году менее 60 млн. рублей, то 2025 год работаю в том же режиме, что и 2024 год? Раз в квартал подаю извещение и оплачиваю налог? Ничего для меня не меняется?***

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 12.07.2024 N176-ФЗ (Закон N176-ФЗ) в главы 21 и 26.2 НК РФ, с 1 января 2025 года все налогоплательщики, применяющие УСН (как ИП, так и организации), признаются налогоплательщиками НДС (далее - налогоплательщик УСН).

При этом если доходы налогоплательщика УСН за 2024 год не превысили 60 млн. рублей, то с 01.01.2025 обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает (п.1 ст.145 НК РФ).

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется автоматически. Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган не надо.

1. ***Можно ли, будучи на УСН (доход за 2024 год был 100 млн. рублей) применять 1,2,3, кв. 2025 года к примеру НДС 20% (руководство так хочет), а за 4 кв. 2025 года отчитаться по НДС 5% , и понятно, что потом будем применять ее 3 года (если не выйдем за лимит). Снижаться можно? Или весь 2025 год платим 20% НДС. На разных семинарах говорят, что так можно. Хотелось бы услышать мнение налоговых инспекторов.***

При выборе налогоплательщиком общеустановленных ставок НДС, налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе перейти на применение специальных ставок НДС без такого ограничения с начала очередного налогового периода (квартала), при условии, что выручка не превысит 450 тыс. рублей.

1. ***НДС в размере 20% в 2025 году. Применяемый объект УСН (Доход или Доход-Расход) не влияет на возможность брать на уменьшение "входной" НДС?***

В соответствии с пп.1, 3, 4 п.2 ст.171, пп.8 п.2 ст.170 НК РФ если налогоплательщики УСН выбрали пониженную ставку НДС 5% или 7%, то им нельзя принять к вычету НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, уплаченный ими при их приобретении (ввозе).

Если налогоплательщики УСН рассчитывают НДС по общеустановленным ставкам (например, 20%), то они имеют право принять к вычету "входной" и "ввозной" НДС при соблюдении необходимых условий в соответствии с п.2 ст.171, ст.172 НК РФ. Исключение - случаи, перечисленные в п.2 ст.170 НК РФ.

Таким образом, выбор объекта налогообложения при применении УСН ("доходы" или "доходы, уменьшенные на величину расходов") не влияет на принятие НДС к вычету.

1. ***При применении упрощенцем НДС для расчета лимитов дохода будет учитываться доход за минусом НДС?***

В соответствии со ст.145 НК РФ, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, при соблюдении одного из следующих условий: за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, у указанной организации или индивидуального предпринимателя сумма доходов, определяемых в соответствии со ст.346.15 и пп.1 и 3 п.1 ст.346.25 НК РФ, не превысила в совокупности 60 млн. рублей.

Таким образом, при расчете величины дохода для сравнения с лимитом в 60 млн. руб. необходимо руководствоваться порядком определения доходов в соответствии со ст.346.15 НК РФ (то есть без учета НДС).

1. ***При УСНО Доходы-Расходы при применении НДС. Как будет рассчитываться УСНО:***

***- при расчете дохода берем Доход за минусом НДС***

***- при расчете расходов берем суммы с учетом полученного НДС***

***(Верно понимаю?)***

Сумма доходов определяется в соответствии со ст.346.15 НК РФ (т.е. без учета НДС).

Сумма расходов определяется в соответствии со ст. 346.16 НК РФ.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы в соответствии с п.8 ст.346.16 НК РФ: суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей и статьей 346.17 настоящего Кодекса.

1. ***Правильно ли я поняла, что продавцы маркетплейсов выставлять счет-фактуры не должны, если продажа осуществляется физ. лицам?***

На основании пп.1 п.3 статьи 169 НК РФ если налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, реализует товары (работы, услуги) физическим лицам, то счета-фактуры он не выставляет. В случае «невыставления» счетов-фактур на основании пп.1 п.3 статьи 169 НК РФ в книге продаж регистрируются первичные учетные документы, содержащие суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала). В данном случае, в книге продаж необходимо зарегистрировать полученный от маркетплейса документ (отчет), содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала).

1. ***Ставки 5% и 7% не применяются при ввозе товаров на территорию РФ, в т.ч. стран ЕАЭС. Продавец, маркетплейсы, заказывает из Китая. Не может применять эти ставки?***

В соответствии п. 11 Методических рекомендаций по НДС для УСН ставки 5% и 7% не применяются при ввозе товаров на территорию РФ, в том числе из стран ЕАЭС, а так же при исчислении НДС налогоплательщиком УСН - покупателем в качестве налогового агента.

1. ***Может ли организация на общем режиме включать в Книгу Покупок НДС от упрощенцев по ставкам 5% и 7%?***

В соответствии п. 2 Постановления Правительства от 29.10.2024 N 1448 вносятся изменения в порядок заполнения книг покупок и продаж. С 01.01.2025 будет применяться новая форма книги продаж и дополнительного листа - добавлены графы для упрощенцев, начисляющих НДС по ставкам 5% и 7%.

В соответствии с письмом ФНС России от 22.08.2024 N СД-4-3/9631@ у налогоплательщиков-покупателей, приобретающих товары у налогоплательщиков УСН, суммы НДС, предъявленные им налогоплательщиками УСН, принимаются к вычету независимо от размера применяемой налогоплательщиком УСН налоговой ставки НДС (5%, 7% или 10%, 20%) в общеустановленном порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.

1. ***Если налогоплательщик успел перевести всю деятельность на одно лицо только в марте 2025 года, а ВНП открыта в апреле 2025, применяется ли к налогоплательщику амнистия на 2024 год?***

Согласно п.2 ст.6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" обязанность по уплате налогов, возникшая за налоговые периоды 2022 - 2024 годов, соответствующих пеней и штрафов, предусмотренных статьями 119, 120 и 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в части правонарушений, связанных с фактом дробления бизнеса, при добровольном полном или частичном отказе лицами, участвующими в дроблении, от дробления бизнеса в отношении налоговых периодов 2025 и 2026 годов прекращается с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Налоговый период - это период времени, по окончании которого нужно определить налоговую базу, рассчитать и заплатить налог в бюджет (п. 1 ст. 55 НК РФ).

Рекомендациями по применению ст.6 Федерального закона N 176-ФЗ (Письмо ФНС России от 18 октября 2024 г. N СД-4-2/11836@) одной из форм добровольного отказа от дробления бизнеса является фактический перевод деятельности на одно из лиц группы.

При этом согласно пп.2 п.1 ст.6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ добровольный отказ от дробления бизнеса подразумевает исчисление и уплату лицами, участвовавшими в дроблении бизнеса, налогов в размере, определенном в результате консолидации по всей группе лиц доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием для применения специальных режимов налогообложения.

Из поставленного вопроса следует, что в 2024 году, а также в январе и феврале 2025 года налогоплательщик применял незаконную схему дробления бизнеса до перевода деятельности на одно из лиц группы и до назначения выездной налоговой проверки за период, охватывающий 2024-2025гг.

Положениями ст.6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" право на прекращение обязанности по уплате в отношении начислений, связанных с дроблением бизнеса, произведенных за 2024 год в случае добровольного отказа налогоплательщика от применения схемы дробления бизнеса в отношении части налоговых периодов 2025, не предусмотрено.

***Вопрос (дополнительный): Если несколько предприятий находящихся на УСН (либо часть на УСН, а часть ОСН) имеют разные направления деятельности, будет ли это считаться дроблением бизнеса и обязательный переход с УСН на ОСН.***

Согласно пп.1 п.1 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" дробление бизнеса - разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями) (далее в настоящей статье - группа лиц), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов с превышением предусмотренных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов;

Рекомендациями по применению ст.6 Федерального Закона N 176-ФЗ (Письмо ФНС России от 18 октября 2024 г. N СД-4-2/11836@) предусмотрено, что предпринимательская деятельность конкретного налогоплательщика может быть квалифицирована налоговыми органами как осуществляемая с применением схемы дробления бизнеса только в результате исследования всех фактических обстоятельств ведения деятельности таким налогоплательщиком и его взаимозависимыми лицами на основании доказательств, в совокупности свидетельствующих оведении единой предпринимательской деятельности и намерении лица получить необоснованную налоговую экономию.

При проведении налоговых проверок и выявлении такого способа уклонения от уплаты налогов как дробление бизнеса налоговые органы руководствуются:

- общими подходами к доказыванию наличия признаков дробления бизнеса в действиях налогоплательщиков, основанными на анализе судебной практики, изложенными в обзорах судебной практики (письма ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@, от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@), в разъяснениях о применении положений статьи 54.1 Кодекса (письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@), письме ФНС России от 17.03.2022 N СД-4-2/3289@ "О налоговыхпреимуществах, установленных для IT-бизнеса";

- актуальными правовыми позициями Верховного Суда Российской Федерации, отраженными в пунктах 11 - 14 Обзора практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 13.12.2023, пункте 4 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 04.07.2018;

- складывающейся на основе данных подходов судебной практикой разрешения налоговых споров арбитражными судами.

Основания вменения схемы дробления бизнеса устанавливаются налоговыми органами применительно к фактическим обстоятельствам деятельности группы формально самостоятельных лиц в каждом конкретном случае.

1. ***Часть квартиры на несовершеннолетнем, в чей Личный кабинет (родителя (законного представителя) или ребёнка) будет приходить уведомление на уплату по налогу на имущество? Если ребенка, то как получить доступ в его Личный кабинет?***

Уведомление на уплату налогов будет приходить в Личный кабинет ребенка.

Доступ к Сервису осуществляется на основании логина и пароля, указанных в регистрационной карте. Рег. карту можно получить в любом налоговом органе или МФЦ.

Для получения доступа к сервису Личный кабинет для лиц, не достигших 14 лет, осуществляется законным представителем (родителями, опекунами, усыновителями) при условии предъявления свидетельства о рождении (иного документа, подтверждающего полномочия) и документа, удостоверяющего личность представителя.

Для получения сведений о начислениях ребенка в Личный кабинет родителя нужно включить «Семейный доступ» (в разделе "Профиль" вкладка "Семейный доступ"), Он предназначен для добавления несовершеннолетнего ребенка в Личный кабинет родителя.

Во вкладке "Семейный доступ" необходимо нажать кнопку "Добавить пользователя", далее ввести логин (ИНН) Личного кабинета несовершеннолетнего ребенка и нажать кнопку "Отправить запрос" (в Личном кабинете несовершеннолетнего ребенка может быть не более двух подтвержденных запросов). Затем необходимо перейти в Личный кабинет ребенка и подтвердить направленный запрос, нажав соответствующую кнопку. В случае отмены запроса в Личном кабинете несовершеннолетнего ребенка в добавлении будет отказано. Добавленные в такой список несовершеннолетние дети исключаются автоматически по достижении совершеннолетия. Также исключение из списка возможно по желанию любой из сторон. Для этого необходимо нажать на кнопку "крестик" у добавленного в списке пользователя и подтвердить исключение.

Также теперь родители в своем Личном кабинете могут оплачивать налоги за своих детей. В разделе "Налоги" появился всплывающий список, куда входят только добавленные несовершеннолетние дети. Переключая пользователей в этом списке, можно оплатить налоги любым удобным способом: банковской картой, через онлайн-банк или распечатав квитанцию.

**Вопросы, заданные через Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Удмуртской Республике и на мероприятии 19 декабря 2024 года.**

1. ***Налогоплательщик, утративший в 2025 году право на освобождение от уплаты НДС, в связи с превышением сумм дохода, уплачивает НДС с 1го числа месяца, в котором допущено превышение. На 2026 год такой налогоплательщик также обязан будет уплачивать НДС. Но в случае получения за 2026 год сумм дохода менее 60 млн. в год, вправе ли он отказаться от уплаты НДС на 2027 год?***

В соответствии п.3 Методических рекомендаций: если доходы за 2024 год будут меньше 60 млн. рублей и при этом в течение 2025 года сумма доходов превысит 60 млн. рублей, но не превысит 450 млн. рублей, то начиная с 1‑го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн. рублей, налогоплательщик УСН обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

На основании п. 2 Методических рекомендаций критерий 60 млн. рублей за истекший календарный год оценивается ежегодно: если доходы налогоплательщика УСН за истекший календарный год не превысили 60 млн. рублей, то с начала следующего календарного года он освобожден от уплаты НДС.

То есть при решении вопроса о применении освобождения от НДС с 01.01.2027 оцениваем доходы за 2026 год, и если доход менее 60 млн. рублей, то налогоплательщики освобождаются от уплаты НДС***.***

1. ***Если выручка 2024 году больше 60 млн. рублей, ставка 5%. Если выручка 2025 году меньше 60 млн. рублей - это право на освобождение или 12 налоговых периодов ставка 5%?***

Если за 2025 г. доходы налогоплательщиков на УСН составят менее 60 млн. рублей, то с 01.01.2026г. такие налогоплательщики будут освобождены от обязанности исчислять и уплачивать НДС в бюджет на основании ст.145 НК РФ.(п. 2 Методических рекомендаций).

1. ***Ставка 5% в 2025 году, и при этом доход меньше 250 млн. рублей. Это переход на ставку 20% в 2026 году или 12 налоговых периодов 5%?***

На основании п. 9 Методических рекомендаций, если доходы налогоплательщика УСН за 2025 год не превысили 60 млн. рублей, то ставка НДС 5% применяется в 2026 году с месяца, следующего за месяцем превышения доходов 60 млн. рублей, до месяца (включительно), в котором доходы превысили 250 млн. рублей (с учетом индексации).

Если доходы налогоплательщика УСН за 2025 год составили от 60 млн. рублей до 250 млн. рублей (с учетом индексации), то налогоплательщик с 01.01.2026г. применяет ставку НДС 5%. Ставку НДС 5% надо применять не менее 12 последовательных кварталов - начиная с периода, за который представлена декларация по НДС с такой ставкой.

Досрочное прекращение применения указанных ставок НДС возможно только, если налогоплательщик УСН утратит право на их применение (если доходы за год превысят 450 млн. рублей) или с нового года получит автоматически освобождение от уплаты НДС (если доходы за предыдущий год будут менее 60 млн. рублей). Если освобождение от НДС впоследствии прекратится в связи с превышением дохода 60 млн. рублей, то налогоплательщик УСН будет вправе снова выбрать ставку НДС 5% (7%) или 20%(10%). В случае выбора ставки 5%(7%) отсчет 12 последовательных кварталов начинается заново.

1. ***Вправе ли налогоплательщик не превысивший в 2024 году 60 млн. рублей выручки добровольно перейти на уплату НДС по стандартным ставкам оставаясь на УСН?***

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ N 03-07-11/95245 от 02.10.2024г. для налогоплательщиков, применяющих УСН и имеющих за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого плательщик переходит на УСН, либо за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, сумму дохода в размере, не превышающего в совокупности 60 млн. рублей, отказ от освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, не предусмотрен.

В связи с этим указанные организации и индивидуальные предприниматели, применяющие с 1 января 2025 года упрощенную систему налогообложения, обязаны использовать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

1. ***Несмотря на право на освобождение от НДС при УСН можно ли добровольно перейти на 20% и заявлять вычеты?***

В соответствии со ст.145 НК РФ освобождение от НДС для налогоплательщиков УСН носит обязательный характер, отказаться от него нельзя. Если вы, применяя освобождение от НДС, выставите покупателю счет-фактуру с выделением в нем суммы НДС, то сумма НДС, указанная в этом счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет на основании п.5 ст.173 НК РФ.

В соответствии с п.2 ст.170 НК РФ у продавца- налогоплательщика УСН право на вычеты «входного» НДС не предусмотрено.

1. ***Вправе ли налогоплательщик, не превысивший в 2024 году 60 млн. рублей выручки добровольно выставлять счета-фактуры на разовые товары/услуги по ставке 5% и 20% без права вычета?***

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 02.10.2024 г. N 03-07-11/95245 для налогоплательщиков, применяющих УСН и имеющих за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого организация или индивидуальный предприниматель переходит на УСН, либо за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, сумму дохода в размере, не превышающим в совокупности 60 млн рублей, отказ от освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, положениями п.1 ст. 2 Федерального закона N 176-ФЗ не предусмотрен.

Если налогоплательщик УСН, применяющий освобождение от НДС на основании статьи 145 НК РФ, которое носит обязательный характер, выставит покупателю счет-фактуру с выделением в нем суммы НДС, то сумма НДС, указанная в этом счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет на основании п.5 ст.173 НК РФ. При этом у продавца- налогоплательщика УСН право на вычеты «входного» НДС не предусмотрено (п.2ст.170 НК РФ).

1. ***ИП зарегистрировано 12.12.2024 в связи с изменениями в закон УР об УСН будет ли льготный налог 1% до 2023 или начиная с 2 года налог будет 3% (налогооблагаемая база – доходы).***

В соответствии со ст.1.4 Закона Удмуртской Республики № 66-РЗ «Об установлении налоговых ставок налогоплательщиками при применении упрощенной системы налогообложения» (в ред. от 29.11.2023) для категории налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных на территории Удмуртской Республики в 2022 - 2024 годах, не осуществляющих видов предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, определенных статьей 2Закона Удмуртской Республики от 14 мая 2015 года N 32-РЗ "Об установлении налоговой ставки 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Удмуртской Республики, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы», установлена пониженная налоговая ставка 1 процент в течение налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Удмуртской Республики, и 3 процента в течение двух следующих налоговых периодов непрерывно.

Изменения в ст. 1.4 Закона № 66-РЗ на текущую дату официально не опубликованы на сайте Правительства УР.

1. ***Остается ли освобождение от НДС по школьному питанию?***

Согласно пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация на территории Российской Федерации продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям.

Изменения по данному пункту в ст.149 НК РФ не вносились.

1. ***Существует ли льготы по УСН на 2025 (доходы-расходы). Возможен переход на другую систему.***

В соответствии с Законом Удмуртской Республики № 66-РЗ «Об установлении налоговых ставок налогоплательщиками при применении упрощенной системы налогообложения» (в ред. от 29.11.2023) имеются различные категории налогоплательщиков с правом применения пониженных налоговых ставок с объектом «доходы-расходы».

Подробную информацию об упрощенной системе налогообложения, в том числе, о ставках, действующих на территории Удмуртской Республики, можно найти на сайте ФНС России в разделе «Упрощенная система налогообложения»- www.nalog.gov.ru/rn18/taxation/taxes/usn/#title10.

1. ***Имеет ли камеральная проверка обратную силу? Если по камеральной проверке за 2023 год нарушений не выявлено, то на каком основании возможно «доначисление» по налогу?***

Согласно статье 31 НК РФ налоговые органы вправе проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ, которые проводятся на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов (статья 87 НК РФ):

1) камеральные налоговые проверки - проводятся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа (пункт 1 статьи 88 НК РФ).

Срок проведения камеральной налоговой проверки составляет - три месяца со дня представления налогоплательщиком декларации или расчета (пункт 2 статьи 88 НК РФ);

2) выездные налоговые проверки - проводятся на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа (пункт 1 статьи 89 НК РФ). В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

1. ***Торговля на маркетплейсах предполагает отсутствие физического нахождения бизнеса где-либо, а торговля идет во все районы и СНГ. ИП на УСН предполагает отсутствие сотрудников. На каком основании возможно доначисление налога за 2023-2024г.г. при переезде из региона со ставкой 6% на 1%?***

В соответствии с п. 4 части 1 статьи 1.2 Закона № 66-РЗ для впервые зарегистрированных на территории Удмуртской Республики в 2023 - 2027 годах организаций и индивидуальных предпринимателей в связи с переменой ими соответственно места нахождения и места жительства установлена налоговая ставка по УСН в размере 1 процент в налоговых периодах 2023 - 2027 годов непрерывно, начиная с налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Удмуртской Республики, - в случае, если объектом налогообложения являются доходы; 5 процентов в налоговых периодах 2023 - 2027 годов непрерывно, начиная с налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Удмуртской Республики, - в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Таким образом, условием применения налоговой преференции является место жительства (место нахождения) налогоплательщика на территории УР.

При этом, обращаем внимание, что согласно пункту 1 статьи 20 Гражданского кодекса РФ местом жительства признается место, где гражданин постоянно или преимущественно проживает. В соответствии со статьей 2 Закона РФ от 25.06.1993 № 5242-1 (ред. от 22.06.2024) «О праве граждан Российской Федерации на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах Российской Федерации», под фиктивной регистрацией гражданина РФ по месту пребывания или по месту жительства понимается регистрация на основании представления заведомо недостоверных сведений или документов для такой регистрации, либо его регистрация в жиломпомещении без намерения пребывать (проживать) в этом помещении, либо регистрация без намерения нанимателя (собственника) жилого помещения предоставить это жилое помещение для пребывания (проживания) гражданина РФ.

Следовательно, фиктивная регистрация без намерения пребывать по адресу регистрации и без цели ведения экономической деятельности в данном регионе РФ, а лишь с целью использования налоговых преференций, установленных в данном регионе, может свидетельствовать об умышленных действиях налогоплательщика в целях незаконного уменьшения налога, зачета, возврата (статья 54.1 Налогового кодекса РФ), за которые предусмотрена ответственность, установленная законодательством Российской Федерации, что согласуется с позицией, изложенной в Постановлении Арбитражного суда Центрального округа от 24.05.2022 по делу № А83-14979/2021.

1. ***Понятие «фиктивная миграция» предполагает отказ в регистрации предприятия по новому месту жительства. Об этом есть короткая статья на сайте ФНС. Более никаких законодательных ограничений не предусмотрено. Правильно ли я поняла, что если с момента миграции прошло продолжительное время и все камеральные проверки пройдены, то это нельзя рассматривать как «фиктивную миграцию»?***

Согласно пунктам 2, 3 ст. 54 ГК РФ, государственная регистрация юридического лица осуществляется по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - иного органа или лица, уполномоченных выступать от имени юридического лица в силу закона, иного правового акта или учредительного документа, если иное не установлено законом о государственной регистрации юридических лиц.

Юридическое лицо несет риск отсутствия по указанному адресу своего исполнительного органа или представителя.

В ЕГРЮЛ должен быть указан адрес юридического лица, являющийся адресом места нахождения его постоянного исполнительного органа (пп. "в" п. 1 ст. 5 Закона № 129-ФЗ).

В случае отсутствия юридического лица по адресу регистрации, указанному в ЕГРЮЛ, налоговым органом может быть инициирована проверка достоверности сведений об адресе организации в соответствии с Приказом ФНС России от 28.12.2022 N ЕД-7-14/1268@.

Согласно п. 6 ст. 11 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее Закон №129-ФЗ) в течение 30 дней с момента направления уведомления о недостоверности юридическое лицо обязано сообщить в регистрирующий орган в порядке, установленном Законом №129-ФЗ, соответствующие сведения или представить документы, свидетельствующие о достоверности сведений, в отношении которых регистрирующим органом направлено уведомление о недостоверности.

В случае непредставления юридическим лицом таких сведений в срок, установленный п. 6 ст. 11 обозначенного Закона №129-ФЗ, регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице.

В соответствии с п.5 ст.21.1 Закона №129-ФЗ наличие в едином государственном реестре юридических лиц сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи юридическое лица может быть исключено из единого государственного реестра юридических лиц в принудительном порядке.

Кроме того, за непредставление достоверных сведений об адресе руководитель юридического лица может быть привлечен к административной ответственности, предусмотренной ч. 4 ст. 14.25 КоАП РФ.

1. ***Впервые хочу зарегистрировать ИП в 2025 году. Будет ли у меня по УСН ставка 1%?***

Сообщаем, что в действующей редакции ст. 1.4 Закона Удмуртской Республики № 66-РЗ «Об установлении налоговых ставок налогоплательщиками при применении упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон № 66-РЗ) (ред. от 29.11.2023) для категории налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных на территории Удмуртской Республики в 2022 - 2024 годах, не осуществляющих видов предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услугнаселению, определенных статьей 2 Закона Удмуртской Республики от 14 мая 2015 года N 32-РЗ "Об установлении налоговой ставки 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Удмуртской Республики", установлена пониженная налоговая ставка 1 процент в течение налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Удмуртской Республики, и 3 процента в течение двух следующих налоговых периодов непрерывно.

Изменения в ст. 1.4 Закона № 66-РЗ на текущую дату официально не опубликованы на сайте Правительства УР.

1. ***Если юр. лицо ранее было зарегистрировано в УР, затем была перерегистрация в другом регионе. Теперь снова обстоятельства складываются так, что учредитель и директор снова переезжают в УР. В этом случае как будет рассчитываться ставка УСН? Организация занимается розничной торговлей и сам магазин находится в другом регионе (не там, где регистрация). Не будет ли это расцениваться как фиктивная регистрация?***

В соответствии с п.2 части 1 ст.1.3 Закона № 66-РЗ (в ред. от 29.11.2023) для организаций и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных на территории Удмуртской Республики в 2022 - 2026 г.г. в связи с переменой ими соответственно места нахождения и места жительства установлена налоговая ставка по УСН в размере 1% в течение налоговых периодов 2023 - 2027 г.г. непрерывно, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором налогоплательщик зарегистрировался на территории Удмуртской Республики, - в случае, если объектом налогообложения являются доходы.

На основании части 2 статьи 1.3 Закона № 66-РЗ право на применение налоговых ставок, установленных данной статьей, имеют налогоплательщики, которые ранее были зарегистрированы на территории Удмуртской Республики и в период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2026 года однократно сменившие место регистрации в связи с переменой места нахождения организации или места жительства индивидуального предпринимателя.

Право на применение налоговых ставок, установленных настоящей статьей для организаций, наступает при условии, что среднесписочная численность работников организации за налоговый период, в котором применяется налоговая ставка, составляет не менее среднесписочной численности работников организации, отраженной налогоплательщиком в составе расчета по страховым взносам за предшествующий расчетный период, предоставляемого в налоговый орган, но не менее пяти человек.

Под однократной сменой места регистрации в целях применения статьи 1.3 Закона № 66-РЗ понимается смена места нахождения организации или места жительства индивидуального предпринимателя один раз на любой регион Российской Федерации в период с 01.01.2021 по 31.12.2026, отраженная в соответствующем государственном реестре. Закон не содержит условия о смене места регистрации только на Удмуртскую Республику или из Удмуртской Республики. Однократной будет считаться одна любая смена места регистрации на любой регион Российской Федерации.

Под ранее зарегистрированными на территории Удмуртской Республики понимаются налогоплательщики, зарегистрированные до 01.01.2021. Поскольку однократно сменить место регистрации в период с 01.01.2021 по 31.12.2026 возможно только в случае, если предприниматель до начала данного периода уехал из Удмуртской Республики.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации, в период с 01.01.2021 по 31.12.2026 налогоплательщик не однократно сменит место регистрации в качестве юридического лица, следовательно, условия, установленные частью 2 статьи 1.3 Закона № 66-РЗ, не будут соблюдены, основания для применения пониженной налоговой ставки по УСН по ст. 1.3 Закона № 66-РЗ будут отсутствовать.

В отношении налоговых рисков «фиктивной миграции», сообщаем следующее. Основными признаками фиктивной миграции, в том числе, являются: отсутствие сотрудников и контрагентов ЮЛ на территории УР, налогоплательщика по юридическому адресу, контрольно-кассового аппарата зарегистрированного и действующего на территории УР при его наличии по прежнему месту учета, коммунальных и арендных платежей на территории УР при их наличии по прежнему месту учета; осуществление видов деятельности, не предполагающих ее ведения на территории УР (сдача недвижимости в аренду, недвижимость на территории иных субъектов и прочие) и другие.

1. ***Если ИП ранее зарегистрированное в УР уехало в другой регион, а потом снова вернулось в 2024 году. Может ли данное ИП иметь УСН 1%?***

На основании части 2 статьи 1.3 Закона № 66-РЗ право на применение налоговых ставок, установленных данной статьей, имеют налогоплательщики, которые ранее были зарегистрированы на территории Удмуртской Республики и в период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2026 года однократно сменившие место регистрации в связи с переменой места нахождения организации или места жительства индивидуального предпринимателя.

Под однократной сменой места регистрации в целях применения статьи 1.3 Закона № 66-РЗ понимается смена места нахождения организации или места жительства индивидуального предпринимателя один раз на любой регион Российской Федерации в период с 01.01.2021 по 31.12.2026, отраженная в соответствующем государственном реестре. Закон не содержит условия о смене места регистрации только на Удмуртскую Республику или из Удмуртской Республики. Однократной будет считаться одна любая смена места регистрации на любой регион Российской Федерации.

Под ранее зарегистрированными на территории Удмуртской Республики понимаются налогоплательщики, зарегистрированные до 01.01.2021. Поскольку однократно сменить место регистрации в период с 01.01.2021 по 31.12.2026 возможно только в случае, если предприниматель до начала данного периода уехал из Удмуртской Республики.

1. ***Будут ли изменения по налогам по заработной плате старшим по домам МКД?***

Вопрос к законодателям.

1. ***Впервые зарегистрировано ИП. ОКВЭД 31.09 производство мебели. Режим доходы минус расходы. Какие льготы при УСН. Какие проценты и какой период можно использовать, если есть льготы?***

В соответствии со ст.1 Закона № 32-РЗ установлена налоговая ставка в размере 0 процентов при применении упрощенной системы налогообложения или патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями, впервые зарегистрированными на территории Удмуртской Республики после вступления в силу настоящего Закона и осуществляющими виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, определенные статьями 2 и 3 настоящего Закона.

Право на применение налоговой ставки, установленной настоящей статьей, предоставляется налогоплательщикам при соблюдении следующего ограничения: предельный размер доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), полученных индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, не превышает 30 млн. рублей за налоговый период (ч.2. ст. 2 Закона № 32-РЗ).

В соответствии п. 4 ст. 346.20 НК РФ, налогоплательщики, указанные в абзаце первом настоящего пункта, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов.

Кроме того, пунктом 2 части 1 статьи 1 Закона УР №66-РЗ установлена налоговая ставка в размере 5 процентов для организаций и индивидуальных предпринимателей, не являющихся резидентами государственных (муниципальных) бизнес-инкубаторов и индустриальных (промышленных) парков в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 1, при выполнении следующих условий:

а) осуществление в том числе видов экономической деятельности, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, включенных в раздел С (классы 10-33) «Обрабатывающие производства».

б) совокупная доля доходов по указанному виду экономической деятельности, в общем объеме доходов по всем видам экономической деятельности должна составлять за налоговый период не менее 90 процентов;

в) представление в налоговый орган по месту учета в сроки, установленные для представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и расчета доли доходов от реализации по указанному виду экономической деятельности, в общем объеме доходов за налоговый период.

В случае не соблюдения условия, установленного подпунктом «б» пункта 2 части 1 статьи 1 (т.е. совокупная доля доходов по виду экономической деятельности (ОКВЭД 25.61), в общем объеме доходов по всем видам экономической деятельности будет составлять за налоговый период менее 90 процентов), но при выполнении условия, указанного в подпункте «в» пункта 2 части 1 статьи 1, пунктом 1 части 2 статьи 1, для такой категории налогоплательщиков установлена ставка в размере 10 процентов.

1. ***Дать пояснения, кто является членом семьи участника СВО? В частности – родители, братья, сестры, являются членами семьи или нет?***

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и Административным регламентом Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) (утв. Приказом ФНС России от 08.07.2019 № ММВ-7- 19/343@) ФНС России осуществляет бесплатное информирование (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.

Разъяснения по вопросам применения законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах дают финансовые органы субъектов Российской Федерации в силу положений пункта 2 статьи 34.2 НК РФ. Соответственно, за разъяснениями по вопросу применения Закона № 66-РЗ, налогоплательщику надлежит обратиться в Министерство финансов Удмуртской Республики.