

«Эволюция спецрежимов»

Обновленная "упрощенка"

Как ни крути, а УСН на данном этапе, пожалуй, самый выгодный с точки зрения налогового бремени и одновременно простой режим налогообложения. Этим и объясняется популярность "упрощенки" среди компаний.

Начнем этот обзор с самого главного - лимита доходов для перехода и применения режима. Действующие ограничения для перехода на УСН (45 млн руб.) и для ее применения (60 млн руб.) зафиксированы на постоянной основе. Благодаря нововведениям сдерживающие рамки будут ежегодно индексироваться на коэффициент-дефлятор (понятие раскрыто в п. 2 ст. 11 НК РФ). На 2013 г. он установлен равным 1. Поэтому реальное увеличение размеров ограничений по доходам планируется лишь с 2014 г.

Также изменится порядок определения предельной величины остаточной стоимости (100 млн руб.), позволяющей применять УСН. Этот критерий будет исчисляться только по основным средствам. Остаточная стоимость нематериальных активов в расчет включаться не будет (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, п. 1 ст. 346.13 НК РФ). Замечу, эти правила начнут действовать уже с 1 октября текущего года при переходе на УСН с 2013 г.

Увеличены сроки для информирования фискалов о переходе на спецрежим. Ныне работающие фирмы и предприниматели будут уведомлять инспекторов о своем решении не позднее 31 декабря года, предшествующего переходу (ранее это нужно было сделать с 1 октября по 30 ноября).

Для вновь созданных хозяйствующих субъектов на информирование ФНС отведено 30 календарных дней с даты регистрации (п. п. 1, 2 ст. 346.13 НК РФ). Обратите внимание, если в эти сроки фирма или предприниматель не уведомили инспекцию о переходе на спецрежим, то и права на применение спецрежима у них нет (пп. 19 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Также увеличен период для самоопределения "упрощенцев", желающих сменить объект налогообложения, теперь с учетом нововведений он будет действовать до 31 декабря, ранее - до 20 декабря. А плательщики вмененного налога смогут перейти на УСН даже в середине года, если их обязанность по уплате ЕНВД прекращается (п. 2 ст. 346.13 НК РФ).

Для организаций и коммерсантов, прекращающих свою деятельность, введены новые обязанности: теперь нужно уведомить налоговую об этом событии в течение 15 дней, а также представить декларацию по УСН не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем закрытия (п. 8 ст. 346.13 НК РФ; п. 2 ст. 346.23 НК РФ).

Революционным можно назвать нововведение, предусматривающее отмену переоценки валютных ценностей и обязательств (п. 5 ст. 346.17 НК РФ).

Также немаловажным является право работодателей с объектом налогообложения "доходы" уменьшить сумму налога не только на обязательные взносы во внебюджетные фонды и пособия по временной нетрудоспособности, в том числе за счет средств работодателя, но и на суммы платежей по договорам добровольного личного страхования. Эти расходы могут сократить сумму налога не более чем на 50 процентов (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).

Предприниматели, не имеющие работников и применяющие УСН с объектом налогообложения "доходы", получают возможность уменьшить единый налог на страховые взносы, уплаченные во внебюджетные фонды исходя из стоимости страхового года.

Добровольный вмененный налог

Главной новеллой по ЕНВД является то, что применение этого спецрежима становится делом сугубо добровольным.

Внесены изменения и в список работ, облагаемых ЕНВД. Так, вместо "деятельности по размещению рекламы на транспортных средствах" появится "деятельность по размещению рекламы с использованием внутренних поверхностей транспортных средств". Кроме того, обозначение "автотранспорт" заменено на "автомобильный транспорт" (пп. 3, 4 п. 2 ст. 346.26 НК РФ).

Также расширен перечень услуг, облагаемых ЕНВД, по виду деятельности "услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомобильного транспорта". Кроме платных услуг по ОКУН, туда включается сервис по проведению технического осмотра транспорта (ст. 346.27 НК РФ).

Уточнено понятие "розничная торговля" - теперь к этому виду деятельности не относится реализация невостребованных вещей в ломбардах (ст. 346.27 НК РФ).

При определении ограничения по численности работников "среднесписочная численность" заменена на "среднюю численность" (пп. 1 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ). Это означает, что при расчете указанного ограничения будут учитываться лица, работающие по совместительству и договорам гражданско-правового характера, как комментируют представители Минфина в Информационном сообщении "Об изменениях в специальных налоговых режимах".

Существенно поменяется порядок расчета ЕНВД плательщиками, которые встают на налоговый учет или снимаются с него в течение квартала. Сумма вмененного дохода будет определяться по специальной формуле с учетом фактического количества дней осуществления деятельности на "вмененке" (п. 10 ст. 346.29 НК РФ). В действовавшей редакции зарегистрированный в течение квартала налогоплательщик исчислял вмененный доход со следующего месяца после госрегистрации. "Вмененщикам", снявшимся с учета в течение квартала, Минфин России рекомендовал не уплачивать ЕНВД с первого числа месяца, в котором произошло снятие (Письмо от 29.07.2009 N 03-11-06/3/196).

Также работодатели, применяющие ЕНВД, смогут уменьшить сумму единого налога на суммы платежей по договорам добровольного личного страхования. Общий размер расходов на уплату страховых взносов, в том числе по добровольному страхованию, и трат по больничным может уменьшить сумму налога не более чем на 50 процентов (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ).

А индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, получают возможность сокращать вмененный налог на страховые взносы, уплаченные во внебюджетные фонды исходя из стоимости страхового года (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ).

Ну и, наконец, законодатели определили дату окончательной отмены "вмененки" - эта система налогообложения не будет применяться с 1 января 2018 г. (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ).

Самостоятельный налоговый режим

В недалеком прошлом патент являлся разновидностью УСН и регулировался всего лишь одной ст. 346.25.1 НК РФ. Теперь же это самостоятельный спецрежим, выделенный в новую главу 26.5 раздела VIII.1 Налогового кодекса РФ, именуемую "Патентная система налогообложения".

Патент вводится в действие в соответствии с законами субъектов РФ, которые должны быть опубликованы не позднее 1 декабря 2012 г.

Применяется этот режим, как и раньше, только ИП по определенным видам деятельности, переход на него является добровольным и может совмещаться с другими режимами налогообложения.

Средняя численность наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, которых предприниматель вправе привлекать за налоговый период, увеличилась с 5 до 15 человек (по сравнению с действующей "упрощенкой" на основе патента). Это ограничение применяется по всем видам деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Патентная система может быть введена по 47 видам деятельности. По сравнению с действующим законодательством их стало меньше. Чиновники объясняют это тем, что сокращение произошло за счет укрупнения видов предпринимательской деятельности, кроме этого, названия видов деятельности приведены в соответствии с ОКУН.

Появились и принципиально новые патенты:

- экскурсионные услуги, услуги по прокату;
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

"Услуги общественного питания" заменены на "услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту".

А автотранспортные услуги разделены на два вида деятельности: "оказание

автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом" и "оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом". При этом власти субъекта РФ вправе дополнить виды деятельности, переводимые на патент, из списка бытовых услуг ОКУН.

В целом новый патентный спецрежим похож на действующий. Как и раньше, ставка налога составляет 6 процентов, получать патенты можно на 1 месяц или год, но в пределах календарного года, патент заменяет уплату НДФЛ, налог на имущество и НДС, за исключением импорта товаров, а также деятельности на основе договора простого/инвестиционного товарищества, концессионного соглашения или договора доверительного управления. Также патент действует на территории того субъекта РФ, где он выдан, но сохранена возможность получать патент в другом субъекте.

Налоговой базой для исчисления налога является потенциально возможный к получению ИП годовой доход, размер которого устанавливают власти субъектов РФ. Однако минимальная сумма прибыли не может быть меньше 100 тыс. руб., а максимальный размер не может превышать 1 млн руб. Обратите внимание, размеры дохода индексируются на коэффициент-дефлятор, как уже было отмечено, на 2013 г. его размер равен 1.

Но есть и кое-какие изменения. Так, новый патент не предусматривает ограничения размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода размерами базовой доходности по ЕНВД, если по упомянутым налоговым режимам совпадает вид деятельности, в настоящее время ограничение закреплено в п. 7 ст. 346.25 НК РФ.

Заявление на получение патента подается не позднее чем за 10 дней до начала применения режима, а не за месяц, как в действующей редакции. При утрате права на патент получить новый можно с начала следующего календарного года, сейчас это возможно только через 3 года.

Есть новации и в порядке уплаты патентов: если он покупается на срок менее 6 месяцев, то должен быть оплачен не позднее 25 календарных дней со дня начала действия режима. Патент сроком от 6 месяцев до года оплачивается так: 1/3 стоимости патента - не позднее 25 календарных дней со дня начала действия режима и 2/3 патента - не позднее 30 календарных дней со дня окончания действия режима.

Немаловажным отличием от действующего патента является то, что новый спецрежим не предусматривает уменьшения налога на сумму страховых взносов. В качестве альтернативы законодатель вводит на 2013 г. пониженные тарифы для уплаты взносов за работников. Правда, такое послабление не распространяется на коммерсантов, сдающих в аренду недвижимость, а также осуществляющих розничную торговлю и услуги общественного питания. Кроме того, патентная

система налогообложения освобождает предпринимателя от необходимости применять ККТ, а также вести бухгалтерский учет.

Устарели?

Отдельного внимания заслуживают переходные положения, регулирующие применение старых патентов и нового спецрежима. Так, для получения патента с 2013 г. предпринимателю следует подать соответствующее заявление не позднее 20 декабря года текущего. Начиная с 27 июня (день официального опубликования Закона N 94-ФЗ), старые патенты будут выдаваться только сроком до 31 декабря 2012 г. Патенты же, выданные до 27 июня, со сроком действия, истекающим после 1 января 2013 г., действительны по 31 декабря 2012 г. При этом стоимость нового патента пересчитывается в соответствии с фактической продолжительностью его действия (Информационное сообщение Минфина России "Об изменениях в специальных налоговых режимах").

Сельхозналог

Этот спецрежим также претерпел некоторые изменения. К слову, эти поправки во многом схожи с теми, что коснулись "упрощенки".

Итак, среди основных новелл можно выделить увеличение сроков на уведомление о переходе на ЕСХН. Теперь принять соответствующее решение можно до 31 декабря года, предшествующего переходу (п. п. 1, 2 ст. 346.3 НК РФ).

Организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на ЕСХН в упомянутые сроки, не признаются налогоплательщиками этого налога (п. 3 ст. 346.3 НК РФ).

Теперь вновь созданные сельхозпроизводители сохраняют право на применение ЕСХН, если в течение первого налогового периода не получили дохода (п. 4.1 ст. 346.3 НК РФ). А при возврате ранее полученного аванса плательщики смогут

уменьшить сумму прибыли в том периоде, в котором будет перечислен возврат (пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

Как и "упрощенцам", сельхозпроизводителям более не придется переоценивать валютные ценности и обязательства (п. 5.1 ст. 346.5 НК РФ).

Для плательщиков ЕСХН, прекращающих свою деятельность, введены новые обязанности: они должны уведомить налоговиков о закрытии в течение 15 дней, а также представить декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения работы (п. 9 ст. 346.3 НК РФ; п. 2 ст. 346.10 НК РФ).

В заключение отмечу, что любое нововведение, кажущееся безупречным в теории, на практике далеко от идеала. Как правило, обнаруживаются неясности и пробелы, требующие устранения. Поэтому сейчас мы можем оценить лишь замысел законодателя, тогда как опыт применения поправок привнесет свои коррективы.

Источник: Журнал "РАСЧЕТ"

<https://delprof.ru/press-center/experts-pubs/evolyutsiya-spetsrezhimov/>

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

+7 (495) 740-16-01

info@delprof.ru