

Информационно-разъяснительный материал

«О переходе на упрощенную систему налогообложения в связи с утратой права применения единого налога на вмененный доход в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли товарами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации»

Информируем, что в связи с изменениями, внесенными в главы 26.3 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ» с 1 января 2020 года не вправе применять единый налог на вмененный доход (далее – ЕНВД) и патентную систему налогообложения (далее – ПСН) налогоплательщики, осуществляющие розничную торговлю лекарственными препаратами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств», обувными товарами и предметами одежды, принадлежностями к одежде и прочими изделиями из натурального меха, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками по перечню кодов Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности и (или) по перечню кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяемых Правительством Российской Федерации.

Согласно разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации в отношении предпринимательской деятельности по розничной реализации обувных товаров налогоплательщики вправе применять ЕНВД до 1 марта 2020 года (письмо от 28.11.2019 № 03-11-09/92662).

12 декабря 2019 года Государственной Думой в третьем чтении принят законопроект № 346344-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств» и Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств», который в данный момент находится на рассмотрении в Совете Федерации.

В случае вступления в силу указанного законопроекта, налогоплательщики, осуществляющие розничную торговлю лекарственными препаратами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, смогут продолжить применять ЕНВД и ПСН до 1 июля 2020 года.

Налогоплательщики ЕНВД вправе перейти на иной режим налогообложения только со следующего календарного года.

В случае решения налогоплательщика о переходе на налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), необходимо в срок **не позднее 31 декабря 2019 года** подать в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя уведомление о переходе на УСН (форма № 26.2-1).

Организации и индивидуальные предприниматели, которые **перестали быть налогоплательщиками ЕНВД**, вправе на основании уведомления перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД. В таком случае налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД.

Это означает, что для перехода на УСН с 1 марта 2020 уведомление о переходе на УСН необходимо подать не позднее 30 марта 2020, а для перехода с 1 июля 2020 – не позднее 30 июля 2020.

Обращаем внимание налогоплательщиков, что переход на УСН среди календарного года (с 1 марта либо с 1 июля 2020 года) **возможен только при полном прекращении обязанности по уплате ЕНВД**.

Например, если наряду с предпринимательской деятельностью по розничной торговле обувными товарами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, налогоплательщик также оказывает бытовые услуги (или иной вид деятельности), в отношении которых уплачивает ЕНВД, то 1 марта он утрачивает право применения ЕНВД в отношении розничной торговли, но продолжает оставаться налогоплательщиком ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг (или иного вида предпринимательской деятельности, в отношении которого он уплачивает ЕНВД).

В таком случае, налогоплательщик не перестает быть налогоплательщиком ЕНВД и не вправе перейти на УСН с 1 марта 2020 года, а только с 1 января 2021 года.

Аналогично, если налогоплательщики, реализующие лекарственные препараты, подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации, осуществляют иной вид предпринимательской деятельности, в отношении которого уплачивают ЕНВД, то с 1 июля 2020 года они утратят право применять ЕНВД в отношении розничной торговли, но останутся налогоплательщиками ЕНВД в отношении иного вида предпринимательской деятельности, и перейти на УСН с 1 июля 2020 года будут не вправе (только с 1 января 2021 года).

В связи с изложенным, рекомендуем налогоплательщикам, осуществляющим предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли обувными товарами либо лекарственными препаратами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, и принявшим решение о переходе на УСН в связи с предстоящей утратой права применения ЕНВД, подать уведомление о переходе на УСН с 1 января 2020 года в срок **не позднее 31 декабря 2019 года**.

Сделать это можно, посетив налоговый орган по месту нахождения организации либо по месту жительства индивидуального предпринимателя, либо направив уведомление по почте либо по телекоммуникационным каналам связи.

Форма уведомления о переходе на УСН (форма № 26.2-1) утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@, формат представления в электронной форме утвержден Приказом ФНС России от 16.11.2012 № ММВ-7-6/878@.

В случае перехода на УСН с 1 января 2020 года налогоплательщики в отношении осуществляемой предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли обувными товарами будут продолжать оставаться плательщиками ЕНВД до 1 марта 2020 года, лекарственными препаратами – до 1 июля 2020 года.

При этом в случае получения доходов от иной предпринимательской деятельности, отличной от тех видов деятельности, в отношении которых уплачивается ЕНВД, налогоплательщик будет учитывать доходы в рамках УСН (например, реализация имущественного объекта (оборудования, помещения и т.п.), используемого в предпринимательской деятельности).

В связи с переходом на УСН налогоплательщики обязаны вести книгу учёта доходов и расходов, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н, а также уплачивать авансовые платежи с доходов, учитываемых на УСН, по итогам первого квартала, полугодия и 9 месяцев.

Налоговая декларация по УСН по итогам 2020 года представляется организациями в срок не позднее 31 марта 2021 года, индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля 2021 года.