



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Свердловской области)

Пушкина ул., 11, Екатеринбург, 620075  
Телефон: (343) 356-06-00; Teleфакс: (343) 356-06-23;  
www.nalog.gov.ru

Уполномоченному  
по защите прав предпринимателей  
в Свердловской области  
Е.Н. Артюх

Sverdlovsk@ombudsmanbiz.ru

12.02.2021 № 12-14/04590@

На № 01-06/210 от 08.02.2021

О направлении информации

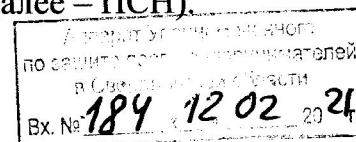
Уважаемая Елена Николаевна!

Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области, рассмотрев Ваше письмо от 08.02.2021 № 01-06/210 (вх. № 013830/В от 08.02.2021), сообщает.

По вопросам, изложенным в Вашем письме, считаем возможным сообщить следующее.

1. Согласно подпункту 1 пункта 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается, в частности, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Указанные страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН).



При этом налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, указанных в абзаце седьмом пункта) вправе уменьшить сумму налога на сумму указанных в настоящем пункте страховых платежей (взносов) и пособий, но не более чем на 50 процентов.

Налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 НК РФ.

Налогоплательщик направляет уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в настоящем пункте страховых платежей (взносов) и пособий в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения.

Форма, формат и порядок представления указанного уведомления доведены письмом ФНС России от 26.01.2021 № СД-4-3/785@.

Подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 346.49 НК РФ установлено, что в 2021 году налоговым периодом признается календарный месяц.

Если на основании пункта 5 статьи 346.45 НК РФ патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент (подпункт 2 пункта 1 статьи 346.49 НК РФ).

В случае, если индивидуальный предприниматель получил патент на период с 01.01.2021 по 31.01.2021, при этом в январе 2021 года он произвел уплату страховых взносов за себя или за работников, занятых на ПСН, то он вправе подать уведомление с целью уменьшения платы за патент в соответствии с положениями подпункта 1 пункта 1.2 статьи 346.51 НК РФ до 50 процентов (при наличии наемных работников) либо без ограничения по размеру вычета.

При этом уведомление может быть подано индивидуальным предпринимателем и после наступления срока уплаты налога по ПСН, например, в феврале 2021 года. После того, как налоговый орган сторнирует начисления налога в карточке расчёта с бюджетом, начисленные пени автоматически обнулятся.

2. Налоговыми органами Свердловской области в декабре 2020 года выданы патенты на право применения ПСН, сформированные исходя из размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее – ПВД), установленного приложением к Закону Свердловской области от 21.11.2012 № 87-ОЗ «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Свердловской области и установлении налоговой ставки при ее применении для отдельных категорий налогоплательщиков» в редакции, действовавшей на момент выдачи патента, а по 4 видам предпринимательской деятельности (коды 946601, 956601, 966601, 976601 КВППД) – согласно временному порядку расчёта стоимости патентов, установленному статьей 3 Федерального закона от 23.11.2020 № 373-ФЗ.

Законом Свердловской области от 23.12.2020 № 146-ОЗ «О внесении изменений в Закон Свердловской области «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Свердловской области и установлении налоговой

ставки при ее применении для отдельных категорий налогоплательщиков» с 01.02.2020 года установлены новые размеры ПВД по видам предпринимательской деятельности.

Индивидуальный предприниматель вправе прекратить действие ранее полученного патента на 2021 год (с подачей заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН, по форме № 26.5-4), в случае, если согласно новой редакции регионального закона улучшены условия налогообложения индивидуального предпринимателя.

В этом случае величина налога, уплачиваемого при применении ПСН, по прекращенному патенту подлежит перерасчёту исходя из фактического периода времени действия патента в календарных днях. При этом положения абзаца 2 пункта 8 статьи 346.45 НК РФ не применяются.

Если согласно новой редакции областного закона ПВД по виду предпринимательской деятельности, по которому индивидуальным предпринимателем получен патент на 2021 год, увеличен, то выданный патент действует до даты окончания его действия (без перерасчёта ПВД).

3. В соответствии с подпунктами 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ ПСН может применяться в отношении предпринимательской деятельности индивидуальных предпринимателей в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

Для целей применения ПСН установлены следующие понятия (пункт 3 статьи 346.43 НК РФ):

стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы – торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны. Для данной категории торговых объектов установлено ограничение по площади торгового зала, не более 150 кв. м. по каждому объекту организации торговли,

стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов, – торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы и другие аналогичные объекты (подпунктом 7 пункта 3 статьи 346.43 НК РФ).

Форма заявления на получение патента утверждена Приказом ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891 «Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения, формата представления заявления на получение патента в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@».

При заполнении заявления на получение патента по видам деятельности, указанным в подпунктах 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ, индивидуальный предприниматель заполняет в том числе лист «В» заявления «Сведения по каждому объекту, используемому при осуществлении видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 19, 45, 46, 47, 48 и 65 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации».

Статус торгового объекта определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

В целях главы 26.5 НК РФ к инвентаризационным и правоустанавливающим документам относятся любые имеющиеся у индивидуального предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети, содержащие информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей) и другие документы.

По нашему мнению, индивидуальный предприниматель вправе применять ПСН при осуществлении розничной торговли как через «островки», расположенные в торговых центрах (торговых комплексах), так и в нежилых помещениях, расположенных в офисных зданиях, медицинских, образовательных организациях.

Если в таких объектах согласно инвентаризационным (правоустанавливающим) документам, торговый зал не выделен, то данные объекты относятся к объектам стационарной торговой сети, не имеющим торговых залов, соответственно, в заявлении на получение патента налогоплательщиком указывается площадь объекта в квадратных метрах.

Заместитель руководителя,  
советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 1 класса

С.М. Кочнев

Жульков Александр Анатольевич, (343) 356-06-38;  
Беляева Елена Александровна, (343) 356-06-19

