

Администрация городского округа Электрогорск Московской области

**Протокол
встречи с представителями малого и среднего предпринимательства**

Место проведения: Московская область, г. Электрогорск, ул. Кржижановского, д.12, корп. 2, 5 этаж (актовый зал)

Дата, время: 20 декабря 2019г. 11-00

Участники встречи:

Глава городского округа Электрогорск

Семенов Д.О.

Заместитель Главы Администрации городского округа

Башмакова Ю.С.

Начальник отдела земельных отношений Администрации городского округа

Стельмах И.Л.

Начальник отдела экономики и развития предпринимательства финансово-экономического управления Администрации городского округа

Порецкова Е.А.

Начальник Управления по строительству и земельно-имущественным отношениям Администрации городского округа

Морозов А.В.

Начальник отдела потребительского рынка Администрации городского округа

Карапетян Л.С.

Эксперт отдела экономики и развития предпринимательства финансово-экономического управления Администрации (секретарь)

Рябова Н.В.

Приглашенные:

1. Смирнова М.А. – Президент Восточной межрайонной торгово-промышленной палаты Московской области
2. Представители бизнес-сообщества.

Повестка дня:

1. Розничная торговля маркованными товарами: в каких случаях нельзя применять ЕНВД в 2020 году. Совмещение ЕНВД и УСН.
2. Вопросы предпринимателей.

1. Запрет на ЕНВД по розничной торговле маркованными товарами, который вступит в силу в 2020 году, заставил многих предпринимателей задуматься о переходе на УСН полностью или в части «нерозничных» операций. Не меньше проблем может доставить и новое правило о применении общей системы налогообложения (ОСНО) в случае полной утраты права на применением с ЕНВД из-за продажи «нерозничных» товаров.

Так, Федеральный закон от 29.09.2019 №325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» добавил в перечень товаров, которые нельзя продавать в рамках ЕНДВ, три группы товаров, подлежащих обязательной маркировке. В результате с 1 января 2020 года вводится запрет на применение ЕНВД при розничной торговле

маркированными лекарствами и меховыми изделиями, а с 1 марта 2020 года – маркированной обувью.

В связи с этим актуальным становится вопрос: может ли налогоплательщик сохранить право на ЕНВД по рознице, если он также применяет УСН, в рамках которой учитывает доход от продажи маркированной продукции. Министерство финансов РФ признал, что такое вполне допустимо. Но «при условии соблюдения положений глав 26.2 и 26.3 Кодекса» (письмо Минфина от 13.11.2019 №03-11-11/87500). И здесь налогоплательщиков как раз и поджидают проблемы.

Условия для совмещения ЕНВД и УСН

На основании пункта 4 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) организации и ИП, перешедшие на уплату ЕНВД по одному или нескольким видам деятельности, вправе применять УСН только в отношении иных осуществляемых ими видов деятельности. Это значит, что по одному и тому же виду деятельности (например, по розничной торговле через магазины с площадью торгового зала не более 150 кв. метров по каждому объекту), осуществляющему на территории одного муниципального района или на территории нескольких районов одного городского округа, городов федерального значения, применять одновременно ЕНВД и УСН нельзя. Такие разъяснения неоднократно давали и Минфин (письма от 09.08.2013 №03-11-11/32275 и от 24.07.2013 №03-11-11/29241) и ФНС (письмо от 01.08.2013 №ЕД-4-3/13971@).

При этом отмечается, что налогоплательщик вправе перейти на ЕНВД по торговым точкам, которые находятся в одном муниципальном районе (городском округе, городе федерального значения), и в то же время применять УСН по торговым точкам, расположенным в другом муниципальном образовании, где он по данному виду деятельности не состоит на учете в качестве плательщика ЕНВД (письма Минфина от 01.07.2013 №03-11-06/3/24980 и от 20.12.2012 №03-11-06/3/89).

В настоящее время при таком подходе совмещение ЕНВД по рознице и УСН по торговле «нерозничными» товарами, указанными в статье 346.27 НК РФ возможно, поскольку торговля «нерозничными» товарами в принципе не является «вмененным» видом деятельности. А значит, в этом случае нельзя говорить, что совмещение осуществляется по одному и тому же виду деятельности – речь идет о двух разных видах. Поэтому один из них может быть на ЕНВД, а второй – на УСН (письмо Минфина от 11.09.2012 №03-11-11/276). При этом не важно, где осуществляются «вмененная» розница и торговля на УСН — в одном и том же или в разных муниципальных образованиях. Такое совмещение возможно даже в том случае, если «розничные» и «нерозничные» товары продаются в одном магазине.

Однако с 01 января 2020 года данная логика перестанет работать. Закон № 325-ФЗ внес в пункт 2.3 статьи 346.26 НК РФ норму, смысл которой заключается в следующем: «розничный вмененщик», совершивший хотя бы одну «нерозничную» продажу, теряет право на применение этого спецрежима (ЕНВД). То есть по новым правилам возможность совмещения ЕНВД и УСН по торговле «нерозничными» товарами (в том числе упомянутыми в статье 346.27 НК РФ товарами, подлежащими обязательной маркировке), зависит не только от того, признаются ли осуществляемые виды деятельности одним и тем же видом, но и от того, осуществляет ли их налогоплательщик ЕНВД.

При этом, налогоплательщик является плательщиком ЕНВД в том муниципальном районе (городском округе, городе федерального значения), где он осуществляет деятельность, переведенную на ЕНВД, и где он поставлен на учет в качестве плательщика ЕНВД по данному виду деятельности. Это следует из положений пунктов 1 и 2 статьи 346.28 НК РФ.

Таким образом, совмещение ЕНВД по розничной торговле товарами, не подлежащими обязательной маркировке, и УСН по торговле товарами, подлежащими обязательной маркировке (в том числе немаркованными остатками таких товаров), будет возможно только в том случае, если эти виды деятельности осуществляются в разных муниципальных районах (городских округах, городах федерального значения). Реализация маркированных товаров через объект торговли, расположенный в муниципальном образовании, где налогоплательщик не состоит на учете в качестве «розничного вмененщика», не лишит его права на ЕНВД по торговому объекту, расположенному в другом муниципалитете.

Если же все торговые точки находятся в одном муниципальном образовании, то реализация хотя бы через одну из них товаров, подлежащих маркировке (в том числе немаркованных остатков таких товаров), приведет к полной утрате права на применение ЕНВД по всем торговым точкам, расположенным в этом муниципальном образовании.

Данный подход применим при решении вопроса о возможности совмещения УСН и ЕНВД по торговле всеми «нерозничными» товарами, названными в абзаце 12 статьи 346.27 НК РФ, а не только теми, которые подлежат обязательной маркировке.

Точно такое же последствие – полная утрата права на применением ЕНВД – наступит в ситуации, если налогоплательщик ЕНВД по рознице будет вести в том же муниципальном образовании оптовую торговлю (в рамках УСН или ОСНО). В новой редакции пункта 2.3 статьи 346.26 НК РФ сказано, что право на ЕНВД по розничной торговле теряют налогоплательщики, которые «осуществляют реализацию товаров, не относящихся к розничной торговле» в соответствии со статьей 346.27 НК РФ. А статья 346.27 НК РФ в качестве главного признака розничной торговли называет тип договора, по которому продаются товары. Таковым может быть только договор розничной купли-продажи.

Таким образом, после 01 января «розничный вмененщик» должен учесть следующее. Как только он заключит иной договор на продажу товаров (купли-продажи или поставки), то ему придется не только заплатить с этой операции налоги по другой системе налогообложения (как это происходит сейчас), но и полностью уйти с «розничного» ЕНВД.

Еще одна проблема тех, кто совмещает или планирует совмещать ЕНВД и УСН, связана с новой нормой о необходимости перехода на общую систему налогообложения в случае утраты права на применение ЕНВД по причине продажи «нерозничных» товаров. При этом никаких исключений для налогоплательщиков по УСН не сделали (новая редакция п. 2.3 ст. 346.26 НК РФ). А значит, если толковать эту норму буквально, остаться на УСН в такой ситуации не получится.

Скорее всего, речь идет об ошибке законодателей, которые просто забыли поправить данную часть нормы. Об этом свидетельствует, в частности, тот факт, что для тех, кто применяет ПСН, в такой же ситуации возможность перехода на УСН прямо закреплена в НК РФ (новая редакция п. 6 ст. 346.45 НК РФ).

Но поскольку пока нет никаких официальных разъяснений на этот счет, тем, кто планирует осуществлять в 2020 году «нерозничные» продажи и решил, в связи с этим, перейти по рознице на УСН, лучше официально отказаться от ЕНВД. В противном случае при появлении первой «нерозничной» операции придется принудительно уйти с ЕНВД, и тогда возможны проблемы с продолжением применения УСН.

При этом для добровольного ухода с ЕНВД в связи с переходом на УСН нужно представить в налоговый орган по месту учета в качестве налогоплательщика ЕНВД заявление. ИП подают такое заявление по форме ЕНВД-4, организации — по форме ЕНВД-3. Срок подачи — не позднее 15 января 2020 года (п. 3 ст. 346.28, п. 6 и 7 ст. 6.1 НК РФ). В качестве даты прекращения применения ЕНВД в заявлении нужно указать 01.01.2020.

Переход на УСН.

При переходе с «розничного» ЕНВД на УСН возникает также вопрос о том, в какой момент необходимо подать в ИФНС (по месту нахождения организации или месту жительства ИП) уведомление о применении УСН. Здесь нужно учитывать следующие моменты.

Если ранее налогоплательщик (организация или ИП) направлял уведомление о переходе на УСН и официально от этого спецрежима не отказался, то по состоянию на 1 января 2020 года он будет числиться плательщиком единого «упрощенного» налога. Дополнительно подавать уведомление по форме №26.2-1, утвержденной приказом ФНС от 02.11.2012 №ММВ-7-3/829@, в связи с прекращением применения ЕНВД с 1 января 2020 года не требуется.

Налогоплательщик, который ранее не извещал свою налоговую инспекцию о переходе на УСН, должен подать уведомление по форме №26.2-1. Причем, сделать это лучше до 31 декабря 2019 года. Организация или ИП подает данное уведомление не в статусе налогоплательщика ЕНВД.

При решении о переходе с ЕНВД по рознице на УСН не с 1 января, а с другой даты в течение 2020 года (после того, как произойдет первая «нерозничная» продажа) могут возникнуть проблемы. Дело в том, что норма пункта 2 статьи 346.13 НК РФ, разрешающая переход на УСН в течение года организациям и ИП, которые перестали быть «вмененщиками», сформулирована неоднозначно. Контролирующие органы считают, что данная норма не применима в ситуации, когда налогоплательщик ЕНВД утратил право на этот спецрежим в связи с нарушением условий, установленных Налоговым кодексом (письма Минфина от 24.11.2014 №03-11-09/59636 и ФНС от 25.02.2013 №ЕД-3-3/639@).

Это означает, что у налогоплательщиков ЕНВД, которые в 2020 году продадут «нерозничный» товар (в том числе товар, подлежащий обязательной маркировке) и утратят, в связи с этим, право на «вмененку», могут быть сложности с одновременным переходом на УСН. Вполне вероятно, что они не смогут начать применять «упрощенку» с того месяца, в котором перестали платить ЕНВД.

Запрет на применение ЕНВД при розничной продаже обуви.

Важный вопрос, обсуждаемый в связи с введением поправок, касается даты, с которой нельзя применять ЕНВД при продаже обуви. Он возник из-за того, что согласно правилам маркировки обувных товаров, утвержденным постановлением Правительства РФ от 05.07.2019 №860, нанесение средств идентификации станет обязательно только с 1 марта 2020 года. Таким образом, до марта обувь можно продавать без маркировки.

Как указано в письме Минфина от 28.11.19 № 03-11-09/92662 (доведено до сведения налоговых органов письмом ФНС от 09.12.2019 №СД-4-3/25144@), право на применение ЕНВД при торговле обувью сохраняется до 1 марта 2020 года. То есть, до той даты, когда маркировка уже по факту станет обязательной. Однако уже сейчас «вмененщикам», которые продают обувь, нужно принять решение о дальнейшей судьбе этого бизнеса.

Возможны три варианта.

Первый – продолжить применять ЕНВД в I квартале 2020 года, а с 1 марта 2020 года облагать доходы от продажи обуви в рамках общей системы налогообложения. При таком варианте в текущем году никаких мер предпринимать не требуется. Не позднее 06 марта 2020 года надо будет подать заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Второй вариант – перевести соответствующую деятельность на УСН. В этом случае нужно отказаться от ЕНВД с 1 января 2020 года. Также следует до конца декабря 2019 года подать уведомление о переходе на УСН (если ранее налогоплательщик не направлял в ИФНС такой документ). Перейти с ЕНВД на УСН непосредственно с 1 марта 2020 года в данном случае не получится – этому препятствует положение пункта 1 статьи 346.28 НК РФ, так как данная норма разрешает налогоплательщикам ЕНВД сменить режим налогообложения со следующего календарного года. Соответственно, в течение года переход с ЕНВД на УСН без прекращения «вмененного» вида деятельности невозможен.

Из этого положения вытекает и третий вариант действий – оставить розничную торговлю обувью на ЕНВД до 1 марта 2020 года, после чего полностью «свернуть» этот бизнес, продолжив применять УСН по остальной деятельности. В этом случае тем, кто еще не является налогоплательщиком УСН, надо до 31 декабря 2019 года подать уведомление о переходе на данный спецрежим. А не позднее 06 марта 2020 года придется направить заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД в связи с прекращением соответствующей деятельности с 01.03.2020.

2. Вопросы предпринимателей

2.1.ИП Красавина И.Г. (ИНН 503505269235)

Обратилась в Администрацию городского округа по вопросу увеличения площади гостевой парковки к строящемуся Деловому центру (ЗУ с кадастровыми номерами 50:17:0011401:43, 50:17:0011401:47, 50:17:0011401:698) по адресу: г. Электрогорск, пл. Советская.

Решили: Управлению по строительству и земельно-имущественным отношениям Администрации городского округа проработать варианты увеличения площади гостевой парковки. Срок – до 30.12.2019 г.

2.2 ПАО «Брынцалов А» (ИНН 0411032048) – представитель Омельченко Е.А.

Обратились в Администрацию городского округа за согласованием включения земель и земельных участков из неразграниченных земель городского округа Электрогорск в проект планировки территории особой экономической зоны «Дубна». Соответствующее письмо в ходе встречи ПАО «Брынцалов А» было представлено.

Решили:

Отделу земельных отношений Управления по строительству и земельно-имущественным отношениям Администрации городского округа рассмотреть и подготовить ответ ПАО «Брынцалов А» на представленное письмо. Ответственный – Стельмах И.Л. Срок – до 30.12.2019 г.

Исполнение протокола встречи с бизнесом от 10.12.2019 (отчет о выполнении поручений предыдущих встреч)

По вопросу №2.2:

ПАО «Брынцалов А» (ИНН 0411032048)

19.12.2019 ПАО «Брынцалов А» направили схему части ЗУ без пересечения с лесфондом для оформления сервитута. Документ на рассмотрении в отделе земельных отношений Управления по строительству и земельно-имущественным отношениям Администрации городского округа до 27.12.2019 г.

Глава городского округа

Д.О. Семенов

Эксперт отдела экономики и
развития предпринимательства
ФЭУ Администрации (секретарь)

Н.В. Рябова