



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО РЕСПУБЛИКЕ КОМИ

(УФНС России по Республике Коми)

ул. Первомайская, д. 53, г. Сыктывкар,
Республика Коми, ГСП-2, 167982
Телефон: (8212) 24-62-54; Teleфакс: (8212) 21-63-47;
www.nalog.ru

Министерство труда, занятости и
социальной защиты Республики Коми

vsocial_rk@soc.rkomi.ru

УФНС России

Управление налогообложения
юридических лиц

09.08.2016 № 15-16-5/08440@

На № _____

Ответ на запрос

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Коми (далее – Управление), рассмотрев запрос о порядке определения доходов предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, сообщает следующее.

Согласно статье 2 Гражданского кодекса Российской Федерации предпринимательской деятельностью является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Порядок определения доходов предпринимателей в целях налогообложения зависит от выбранного ими режима налогообложения и отражается в представленных декларациях.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСН):

Статьей 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) определено, что налогоплательщики, применяющие УСН, обязаны вести учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 №35н.

Налогоплательщики, применяющие УСН, в налоговой декларации отражают как доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, так и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса (статья 346.15 Кодекса).

Согласно статье 346.23 Кодекса по итогам налогового периода - календарного года (статья 346.19 Кодекса) налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

При применении УСН налогоплательщик может выбрать объект налогообложения, которым признаются "доходы" или "доходы, уменьшенные на величину расходов". Не зависимо от выбранного объекта налогообложения порядок определения полученных доходов аналогичный.

за налоговый период 2015 года:

а) с объектом налогообложения «доходы» - учитывается сумма полученных доходов за налоговый период (налоговая база):

показатель по строке 113 раздела 2.1. налоговой декларации по УСН (форма по КНД 1152017, утвержденная приказом УФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@)

УСТИ
РЕСПУБЛИКА КОМИ
06 09 2016
Вход. №

или

показатель по строке 113 раздела 2.1.1. налоговой декларации по УСН, форма и формат которой утверждены приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ (зарегистрирован в Минюсте России 25.03.2016 № 41552), и которую Федеральная налоговая служба рекомендовала заполнять налогоплательщикам, которые еще не представили налоговые декларации по указанному налогу за налоговый период 2015 года до даты вступления её в силу (10.04.2016), и обязала налоговые органы обеспечить её прием от налогоплательщиков за налоговый период 2015 года (письмо ФНС России от 12.04.2016 № СД-4-3/6389@) (форма - по КНД 1152017, утвержденная приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@);

б) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» - учитывается сумма полученных доходов за налоговый период:

показатель по строке 213 раздела 2.2. налоговой декларации по УСН (форма по КНД 1152017, утвержденная приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@ или приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@, представленная налогоплательщиком за 2015 год).

Начиная с налогового периода 2016 года:

а) с объектом налогообложения «доходы» - учитывается сумма полученных доходов за налоговый период (налоговая база):

показатель по строке 113 раздела 2.1.1. налоговой декларации по УСН, форма и формат которой утверждены приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ (зарегистрирован в Минюсте России 25.03.2016 № 41552) (форма по КНД 1152017, утвержденная приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@);

б) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» - учитывается сумма полученных доходов за налоговый период:

показатель по строке 213 раздела 2.2. налоговой декларации по УСН (форма по КНД 1152017, утвержденная приказом ФНС от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@).

По налогоплательщикам, применяющим систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее - ЕСХН).

Порядок определения доходов аналогичный порядку определения доходов налогоплательщиками, находящимися на упрощенной системе налогообложения.

Учитывается сумма полученных доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу:

показатель по строке 010 раздела 2 налоговой декларации по ЕСХН (форма по КНД 1151059, утвержденная приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@).

По налогоплательщикам, применяющим систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД).

При определении дохода на данной системе налогообложения используется показатель вмененный доход - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода (ст.346.27 Кодекса).

Учитывается вмененный доход налогоплательщика (налоговая база), исчисленный в налоговых декларациях по ЕНВД для отдельных видов деятельности (форма по КНД 1152016 утвержденная приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@), представленных за налоговые периоды (кварталы) календарного года:

сумма значений показателей по строке 100 всех заполненных разделов 2 всех представленных налогоплательщиком налоговых деклараций за 1, 2, 3 и 4 кварталы календарного года по всем местам учета налогоплательщика ЕНВД.

По налогоплательщикам, применяющим патентную систему налогообложения.

Согласно п. 1 ст. 346.45 Кодекса документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

В Приложении №1 к Закону от 29.11.2012 №87 РЗ «О введении в действие и применения патентной системы налогообложения на территории Республики Коми» установлены размеры потенциально возможного к получению годового дохода от предпринимательской деятельности. Размер потенциального дохода зависит от вида осуществляемой деятельности и территории действия патента.

Данный показатель отражен по строке 010 «Налоговая база (денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода)» в Патенте на право применения патентной системы налогообложения (форма №26.5-П), утвержденной приказом ФНС России от 26.11.2014 №ММВ-7-3/559@. При этом если предпринимателем в отчетном году было получено несколько патентов, то данный показатель суммируется.

В соответствии с п.1 ст.346.53 Кодекса налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения (указанная книга ведется отдельно по каждому полученному патенту), форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Таким образом, конкретные суммы доходов, полученные индивидуальными предпринимателями, могут быть определены на основании Книг учета доходов по всем полученным патентам.

Данное разъяснение основано на нормах Налогового кодекса Российской Федерации, соответственно применимо в целях налогообложения. С целью признания предпринимателей малоимущими может быть предусмотрен иной порядок определения доходов.

И.о. руководителя,
советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации 1 класса



А.В. Меньшенин