

Спецрежимы в **2022** году: новые способы налоговой оптимизации **17.11.2021**

Владислав Донченко

Партнер налоговой практики
ЮК Лекс Альянс

Артур Леер

Управляющий партнер
ЮК Лекс Альянс

Для вас выступают

Владислав Донченко

Партнер налоговой практики ЮК «Лекс Альянс»



- ✓ Эксперт по российскому и международному налогообложению
- ✓ Эксперт Ассоциации международных налоговых консультантов (АИТС)
- ✓ Член правового комитета Ассоциации экспортеров и импортеров

E: donchenko@lexalliance.ru

T: +7 (991) 443-42-35

Артур Леер

Управляющий партнер ЮК «Лекс Альянс»



- ✓ Эксперт по российскому и международному налоговому и корпоративному праву
- ✓ Член Ассоциации юристов России
- ✓ Председатель правового комитета Ассоциации экспортеров и импортеров

E: leer@lexalliance.ru

T: +7 (968) 868-88-89

О чем пойдет речь

Блок 1

УСН 2.0 и другие налоговые новеллы 2021-2022

Блок 2

Тренды налогового контроля и его основные направления в 2022 году

Блок 3

Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса

Блок 4

Законная налоговая оптимизация на спец. режимах

Блок 1. УСН 2.0 и другие налоговые новеллы 2021-2022 (1/4)

УСН 2.0 (УСН-онлайн) (1/3). Ключевые положения

Сроки внедрения

- **ИЮЛЬ 2022:** Москва и МО, Калужская обл. и Татарстан. **1 ЯНВАРЯ 2024 г.** — Россия

Новые свободы для бизнеса

Плательщикам УСН 2.0 можно будет забыть про:

- Расчёт налога по УСН
- Уплату страховых взносов, сдачу 4-ФСС, отчетности по НДФЛ
- Сдачу и ведение бухучета и КУДИР (книга учета доходов и расходов)
- Спецценку условий труда
- Предоставление сотрудникам имущественных и социальных вычетов
- При объекте «доходы – расходы» можно будет учесть все расходы кроме расходов по ст. 270 НК РФ

На что обратить внимание

- Информацию о заработных платах и удержанных суммах НДФЛ надо будет подавать **в банк**
- Не допускается применение пониженных региональных ставок по УСН
- Не допускается иметь «обособки»
- УСН 2.0 нельзя совмещать с другими режимами налогообложения
- Не допускается оказывать услуги агентов, поручителей, комиссионеров
- Запрещается нанимать в штат нерезидентов и сотрудников с «досрочной» пенсией
- Запрещается работать в рамках договора простого или инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом или концессионного соглашения

Блок 1. УСН 2.0 и другие налоговые новеллы 2021-2022 (2/4)

УСН 2.0 (УСН-онлайн) (2/3). Отличия от УСН 1.0

Критерий	УСН 1.0	УСН 2.0
Объекты налогообложения	«доходы» и («доходы – расходы»)	«доходы» и («доходы – расходы»)
Ставка	6% (8%) и 15% (20%)	8% и 20%
Минимальный налог	1%	3%
Максимальная численность	100 человек	5 человек
Максимальный доход	150 млн. рублей (200 млн. рублей)	60 млн. рублей
Налоговый период	год	месяц
Зарплата	наличная и безналичная	только безналичная
Обслуживающий банк	Любой	только из списка ФНС
Расчет налога	Самостоятельно	ИФНС

УСН 2.0 (УСН-онлайн) (3/3). Особенности учета доходов, расходов

Учет доходов и расходов

- Доходы и расходы отражаются в личном кабинете налогоплательщика
- Источники информации о доходах и расходах:
 - онлайн ККТ,
 - банк,
 - ручной ввод
- В расходах подлежат учету все затраты, направленные на получение дохода, кроме поименованных в ст. 270 НК РФ

Уплата налога

- Налогоплательщики смогут воспользоваться единым налоговым платежом (законопроект № 1141868-7)

Блок 1. УСН 2.0 и другие налоговые новеллы 2021-2022 (4/4)

Важные законопроекты на рассмотрении

Отмена деклараций по УСН для объекта «доходы» при условии применения онлайн-ККТ

- Для перехода на новый порядок исчисления налога налогоплательщику необходимо будет через ЛКН направить в инспекцию уведомление с указанием даты перехода и применяемой налоговой ставки.
- Налогоплательщики будут вправе не вести книгу учета доходов и расходов.
- Сумма налога (авансовых платежей) будет исчисляться налоговым органом с учетом ее уменьшения на суммы, в частности, страховых взносов, уплачиваемых на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, торгового сбора, пособий по временной нетрудоспособности.

[Проект Федерального закона N 875583-7](#) (законопроект проходит второе чтение)

Единый налоговый платеж

- Период применения: только с 1 июля по 31 декабря 2022 года включительно
- Порядок применения для компании (ИП):
 - пройти совместную сверку расчетов с ИФНС
 - подать заявление о переходе на ЕНП в период с 1 по 30 апреля 2022 года
- Организации и ИП, перешедшие на ЕНП, должны будут представлять в ИФНС специальное уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов за пять дней до установленного срока их уплаты.
- **Всем организациям и ИП (!)** планируется разрешить засчитывать переплату по налогам в счет уплаты страховых взносов

[Проект Федерального закона № 1141868-7](#) (законопроект прошел третье чтение)

Блок 2. Тренды налогового контроля и его основные направления в 2022 году (1/3)

Развитие налогового администрирования

ОННП 2022-2024

- Предоставление права «налогам» применять предварительные обеспечительные меры для борьбы со схемами сокрытия недобросовестными плательщиками своего имущества и вывода активов
- Введение порядка обращения взыскания задолженности организаций и ИП по налогам и взносам на денежные средства (драгоценные металлы) на счетах в банках дебиторов плательщиков-должников
- Предоставление «налогам» права применения обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества без согласия налогового органа и приостановления операций по счетам в банке налоговым органом
- Предоставление «налогам» права на частичную отмену (замену) принятой налоговым органом обеспечительной меры в случае частичного исполнения плательщиком решения «налога»
- Внедрение института электронной банковской гарантии, которая будет поступать в налоговые органы непосредственно от гарантов (банков)

Блок 2. Тренды налогового контроля и его основные направления в 2022 году (2/3)

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Выявление скрытой налоговой базы

- **Совместные контрольные мероприятия ФНС России и ФТС России**
- Борьба с уклонением от налогообложения в сельском хозяйстве, автомобильных грузоперевозках, **ТЭО**
- Трансфертное ценообразование (ТЦО), операции с взаимозависимыми лицами
- **Международный обмен информацией**, КИКи
- Внедрение АИС Налог 3, контроль за льготами

Дистанционный контроль

- Контроль применения ККТ через АИС Налог 3, внедрение оперативного контроля
- **Национальная система прослеживаемости товаров**
- Автоматизированный контроль за автообменом финансовой информацией
- **Автообмен с налоговыми органами СНГ**
- Единый реестр населения (ФГИС ЕРН), ФГИС ЕГР ЗАГС

Досудебное урегулирование

- Автоматизация обжалования через ЛК Налогоплательщика
- Рассмотрение жалобы через ВКС

Блок 3. Тренды налогового контроля и его основные направления в 2022 году (3/3)

РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД

- Обеление экономики в РФ
- ПП «Контроль НДС» вместо АСК «НДС-2», АИС «НАЛОГ-3»
- Онлайн-мониторинг налога на прибыль (по аналогии с НДС)
- Глубокий предпроверочный анализ
- Побуждение к добровольному уточнению налоговых обязательств
- Тематически выездные проверки (доля тематических ВВП 50%)
- Средний «чек» проверки в Москве – 38 млн. рублей

Программные комплексы ФНС

- АИС НАЛОГ-3
- ПК «Контроль НДС» (ранее АСК «НДС-2»)
- «ВВП-Отбор» (подсистема АИС «Налог-3»)
- ПИК «Доход», ПИК «Однодневка», ПИК «Таможня», ПИК «Схемы»

концепция «Оптимальная модель»

Показатели деятельности

Контрагенты

Высокорисковые операции

Зарубежные связи

Блок 3. Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса (1/10)

Источники налоговых рисков в рамках ЕСХН

Неверное распределение расходов по периодам

Пример: невключение отдельных расходов в первоначальную стоимость ОС и их единовременное списание

Сделки с недобросовестными контрагентами, фиктивный документооборот

Пример: Постановление АС ЗСО от 08.05.2019 № Ф04-1710/2019

Несвоевременная подача уведомления о применении ЕСХН

Применение ЕСХН при нарушении сроков подачи уведомления влечет признание применения ЕСХН неправомерным

С/х расходы сверх нормативов Отсутствие документального подтверждения расходов

Расходы на семена, удобрения, корма без учета нормативов их использования будут исключены из налоговой базы

Аутсорсинг производства с/х продукции

Утрата ЕСХН при передаче животных и оборудования в аренду 3-му лицу и выполнение исключительно функций продавца
Постановление Президиума ВАС от

Доля с/х выручки менее 70%

Невключение отдельных не с/х доходов в расчет доли с/х выручки
Пример: снижение доли с/х выручки при продаже основных средств

Блок 3. Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса (2/10)

Источники налоговых рисков: земельный налог

Фактическое использования земельного участка не соответствует условиям применения пониженной ставки налога

Занижение налоговой базы в результате неполного отражения в декларации имеющихся земельных участков

Ошибочное применение пониженной ставки к участкам, для которых пониженная ставка не применяется

Основной риск налоговый риск с/х предприятий в рамках земельного налога

Утрата права на применение пониженной ставки по земельному налогу

Экономический смысл пониженной ставки в отношении отдельных категорий земель: стимулирование развития отдельных видов деятельности.

Неиспользование и/или использование земельного участка по другому назначению рассматривается как злоупотребление и влечет лишение права на льготу (Определение ВС РФ от 06.03.2015 № 306-КГ14-8182).

Блок 3. Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса (3/10)

Примеры налоговых споров (1/2)

Фактическое использования земельного участка не соответствует условиям применения пониженной ставки налога

А82-20956/2020 «Агрофирма Княжево» - в пользу налогового органа

Пригодность земельного участка для выпаса скота или иной с/х деятельности без фактической деятельности на участке влечет утрату права на льготную ставку налога

А49-7353/2018 ИП Подложенов В.В. – в пользу налогоплательщика

Если нет возможности полноценно использовать с/х земли, лучше сдать ее в аренду тому, кто будет вести на ней реальную деятельность, так как это снизит риск доначислений. Факт аренды и использования земель арендатором должен быть

А63-4465/2020 «Сельскохозяйственный племколхоз «Россия»

Перед проведением на с/х участке работ, не относящихся к с/х деятельности, участок для таких работ следует выделить в отдельный объект недвижимости, чтобы не рисковать пониженной ставкой по всему участку

А28-16743/2019 ИП Кочкин О. Н. - в пользу налогового органа

Простая перепродажа земельных участков, подпадающих под пониженную ставку, исключает ее применение; фактическое надлежащее использование участков – обязательное условие для применения пониженной ставки

А05П-376/2020 АО "Мясопродукты" – в пользу налогового органа

Деятельность на земельном участке может косвенно относиться к с/х деятельности (убой и первичная переработка скота, полученного от 3-х лиц), подпадающей под пониженную ставку, но не давать на нее право.

Блок 3. Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса (4/10)

Примеры налоговых споров (2/2)

Занижение налоговой базы в результате неполного отражения в декларации имеющихся земельных участков

Дело №А15-435/2019 ООО «Махачкалинское взморье» - в пользу налогового органа

Налоговые льготы на местном уровне могут предоставляться исключительно на основании соответствующего акта представительного органа местного самоуправления. Инвестиционные соглашения не относятся к таким актам.

Ошибочное применение пониженной ставки к участкам, для которых пониженная ставка не применяется

Дело А41-37612/2020 Гаражный потребительский кооператив № 20 - в пользу налогового органа

При применении пониженной ставки налога не следует опираться предположения. Необходимо получить основанное на нормативных актах подтверждение законности таких действий во избежание налоговой ответственности.

Блок 3. Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса (5/10)

Источники налоговых рисков на ПСН (1/2)

Превышение допустимой численности

ПСН допускается применять, если численность сотрудников не превышает 15 человек

Пример:
Привлечение самозанятых или ИП

Ведение нескольких видов деятельности без покупки патента по каждому виду

Пример:
Ремонт и тех. обслуживание а/м + Розничная торговля

Искажение физических показателей деятельности

Примеры:
фактическое число транспортных средств больше заявленного; подмена работников «самозанятыми»; искажение площади торгового зала

Пропуск сроков уплаты налога

Последствие:

Отказ в получении следующих патентов

Неподача деклараций за «беспатентный» период

Непредставление нулевой декларации по НДФЛ и НДС либо ЕУД влечет штраф 1000 рублей за декларацию

Разделение дохода по одному ОКВЭД в ПСН и УСН

Не допускается совмещать УСН и ПСН по патентному виду деятельности *(кроме случаев разных площадей торговых залов)*

Совмещение ПСН и УСН

- Отсутствие отдельного учета доходов и расходов на ПСН и УСН
- Указание некорректного режима
- Учет в УСН расходов, относящихся к ПСН
- Общий персонал (кассир, бухгалтер) включаются в УСН и

Прочие источники рисков:

- Реализация отдельных товаров
- Реализация товаров и услуг в регионе, где не получен патент
- Неподача заявления об утрате права на ПСН в течение 10 календарных дней

Блок 3. Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса (6/10)

Источники налоговых рисков на ПСН (2/2)

Товары, реализация которых не относится к розничной торговле

- **Отдельные подакцизные товары:** автомобили легковые; мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.); автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла; прямогонный бензин.
- **Реализация в барах, ресторанах, кафе и других объектах общепита:** продукты питания и напитки, в том числе алкогольные в упаковке и в розлив
- Газ
- Грузовые и специальные автомобили, прицепы, полуприцепы, автобусы
- Товары по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети),
- Лекарственные препараты по льготным (бесплатным) рецептам
- **Маркируемые товары:** лекарственные препараты, обувные товары и предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия из натурального меха

Блок 3. Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса (7/10)

Типичные претензии по УСН (1/2)

Оспаривание права на применение УСН

- Неподача уведомления о применении УСН при регистрации или начале применения УСН при переходе с другого режима, при смене объекта Н/О
- «Пробитие» пороговых значений или нарушении иных ограничений для «упрощенцев»
- Признание «обособки» филиалом
- Пробитие порога в 25% по доле корпоративного участия в капитале
- Осуществление деятельности, в отношении которой УСН не применяется

Оспаривание учета в расходах затрат, не включенных в перечень (п. 1 ст. 346.16 НК РФ)

- Участие в конкурсных торгах (тендерах)
- Услуги кадровых агентств по поиску персонала и расходы на публикации объявлений о вакансиях
- Премия продавца покупателю за выбранный объем товаров
- Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности
- Расходы по подготовке и переподготовке кадров

Блок 3. Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса (8/10)

Типичные претензии по УСН (2/2)

Занижение суммы доходов

- Просроченная кредиторская задолженность
- Безвозмездно полученное право пользования имуществом
- Безвозмездно полученное имущественное право

Неуплата НДС, если очень «захотелось» / попросили выставить счет -фактуру

- Применение УСН освобождает от уплаты НДС
- Несмотря на УСН ООО / ИП выставляет счет-фактуру и выделяет НДС в документах, делая себя обязанным его заплатить и сдать декларацию по НДС
- «Упрощенец» может подставить покупателя, так как у него этот вычет скорее всего «слетит»

Занижение налога на курсовые разницы, если нет движения по р/с

- Переоценка валютных ценностей и требований (обязательств) в иностранной валюте, не производится (п. 5 ст. 346.17 НК РФ).

Топ 5 самых опасных схем с УСН

Необоснованное разделение выручки на
ОСНО / УСН

Вывод персонала на юр. лицо / ИП на УСН

Вывод ОС на отдельное юр. лицо на УСН

Реализация / закупка через агента на УСН

Дробление

Блок 3. Типичные ошибки на спец. режимах. Налоговая безопасность бизнеса (10/10)

СПОСОБЫ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВ, СОПРЯЖЕННЫЕ С РИСКАМИ

Управляющая компания / ИП на УСН, директора магазинов – ИП

Хранитель активов на УСН

Агент/комитент на УСН / ПСН

Перевод непрофильного подразделения на спец. режим

Договор коммерческой концессии (франшизы)

Субарендатор-агент «упрощенец»

Выплата роялти на ИП-управляющего, владельца НМА

Выделение на спец. режимы отдельные розничные подразделения в разных регионах

Переработка давальческого сырья на спец. режиме

Привлечение ИП / «самозанятых» вместо оформления по ТК РФ

«рукава» с НДС и без НДС

Блок 4. Законная налоговая оптимизация на спец. режимах

100% ЛИГИТИМНЫЕ СПОСОБЫ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВ НА СПЕЦРЕЖИМАХ

Налоговые каникулы для новых ИП (продлены до 01.01.2024)

- Производство, социальная и научная сфера, бытовые услуги, сдача помещений в аренду (см. закон региона);
- применять одну из двух систем налогообложения — УСН и ПСН;
- Доля льготированных доходов не менее 70 % от общего дохода.

Региональные особенности УСН, ПСН

- Санкт-Петербург для отдельных ОКВЭД: 3% «Доходы», 5% «Доходы – расходы»
- Архангельская область: 4% «Доходы»

Оптимальный выбор объекта при УСН + УСН 2.0

- Точка разворота в УСН: $((\text{ставка УСН (Д-Р)} - \text{ставка УСН Д}) / \text{ставка УСН Д-Р}) * 100\%$
- При стандартных ставках 15% и 6% точка разворота 60%
- Точка разворота: критичная доля расходов для смены объекта налогообложения

Подбор оптимального распределения ОКВЭД

- УСН + ПСН
- ЕСХН + ПСН

Блок 5. Контакты, вопросы и ответы



ЛЕКС АЛЬЯНС
Юридическая компания



<http://lexalliance.ru/>



info@lexalliance.ru



[+7 \(495\) 144-25-17](tel:+7(495)144-25-17)



[127254 Москва, Огородный пр-д., д. 17](#)



Владислав Донченко



Партнер | Налоговая практика

E: donchenko@lexalliance.ru

T: [+7\(991\) 443-42-35](tel:+7(991)443-42-35)

Артур Леер



Управляющий партнер

E: leer@lexalliance.ru

T: [+7\(968\) 868-88-89](tel:+7(968)868-88-89)

ТЕЛЕГРАМ-СООБЩЕСТВО Lex Alliance



- Club**
- Еженедельные онлайн и оффлайн встречи
 - Обсуждение актуальных кейсов
 - Статьи экспертов из «Лекс Альянс»
 - Ежемесячные обзоры