1.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель (ИП) привлекает наемных работников по договорам возмездного оказания услуг. Следует ли учитывать таких работников при определении предельной средней численности наемных работников? ОТВЕТ: В соответствии с пунктом 5 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) ИП при применении ПСН вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. Средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, при этом не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Договоры возмездного оказания услуг являются гражданско-правовыми договорами и регулируются положениями Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ). Таким образом, если ИП - налогоплательщик ПСН использует труд наемных работников, в том числе физических лиц, применяющих налог на профессиональный доход, с которыми заключены договоры возмездного оказания услуг, то ИП должен учитывать таких работников при определении средней численности наемных работников.

(Письмо Минфина России от 16.07.2019 № 03-11-11/52551)

2.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель применяет ПСН. Выручка от реализации указанных услуг зачисляется на счет. На остаток средств на счете банком начисляются проценты. В каком порядке следует облагать этот доход?

ОТВЕТ: Согласно статье 346.47 НК РФ объектом налогообложения при применении ПСН признается потенциально возможный к получению годовой доход ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.

Доход, получаемый ИП в виде процентов на остаток денежных средств по счету, не относится к видам деятельности, по которым возможно применение ПСН согласно пункту 2 статьи 346.43 НК РФ.

Следовательно, полученные ИП доходы в виде процентов на остаток денежных средств по счету подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в порядке, предусмотренном главой 23 НК РФ.

(Письмо Минфина России от 23.07.2019 № 03-11-11/54796)

3.ВОПРОС: Можно ли, применяя ПСН, оказывать услуги по переводу текстов юридическим лицам?

ОТВЕТ: В соответствии с подпунктом 58 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ ПСН может применяться в отношении предпринимательской деятельности по письменному и устному переводу.

При этом применение ПСН в отношении указанной предпринимательской деятельности не ставится в зависимость от того, кто именно является заказчиком по договору на оказание данных услуг (юридические или физические лица) и в какой форме (наличной или безналичной) осуществляются расчеты за оказанные услуги.

Таким образом, ИП - налогоплательщик ПСН, осуществляющий предпринимательскую деятельность по письменному и устному переводу, вправе предоставлять данные услуги за наличный и безналичный расчет как физическим, так и юридическим лицам.

(Письмо Минфина России от 22.07.2019 № 03-11-11/54486)

4.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по установке жалюзи. Может ли в отношении указанной деятельности применяться ПСН?

ОТВЕТ: В соответствии с подпунктом 12 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ ПСН может применяться ИП в отношении предпринимательской деятельности по ремонту жилья и других построек.

В связи с этим в отношении предпринимательской деятельности по изготовлению и установке жалюзи на окна ИП вправе применять ПСН в соответствии с подпунктом 12 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ.

При этом ПСН может применяться при ведении деятельности по ремонту объектов, связанных с проживанием граждан (предназначенных для обслуживания жилья и т.п.), а не в организациях и учреждениях.

(Письма Минфина России от 24.07.2019 № 03-11-11/55012 и от 08.05.2019 № 03-11-11/33739)

5.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель в период применения ПСН в сфере розничной торговли реализует принадлежащее ему нежилое помещение, используемое в предпринимательской деятельности. Какие налоговые последствия при этом возникают?

ОТВЕТ: В соответствии с пунктом 11 статьи 346.43 НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС), за исключением НДС, подлежащего уплате при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН.

Таким образом, ИП, применяющий ПСН, при реализации нежилого помещения обязан исчислить НДС в общеустановленном порядке.

(Письмо Минфина России от 21.10.2015 № 03-07-14/60413)

В соответствии с пунктом 3 статьи 154 НК РФ при реализации имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного НДС, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализуемого имущества, исчисляемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

(Письмо Минфина России от 29.05.2019 № 03-07-14/39090)

В случае нахождения объекта имущества в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения доход от его продажи подлежит обложению налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) в общеустановленном порядке.

(Письмо ФНС России от 17.01.2019 № БС-3-11/222@)

6.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель получил патент в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по оформлению интерьера жилого помещения и услуг художественного оформления. Кому могут быть оказаны эти услуги?

ОТВЕТ: Индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по оформлению интерьера жилых помещений, вправе подать заявление на получение патента в отношении указанного вида предпринимательской деятельности и может предоставлять такие услуги в рамках полученного патента как физическим, так и юридическим лицам. В то же время применение ПСН в отношении услуг по оформлению интерьера нежилых помещений и их художественному оформлению главой 26.5 НК РФ не предусмотрено.

(Письма Минфина России от 01.04.2019 № 03-11-11/22384 от 24.02.2016 № 03-11-12/10252, от 08.04.2015 № 03-11-11/19797, от 29.05.2013 № 03-11-12/19595)

7.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель, совмещающий ПСН и УСН, получил 2

патента по одному и тому же виду предпринимательской деятельности на период с 01.01.2019 по 30.06.2019 и с 01.07.2019 по 31.12.2019. В августе 2019 года его доходы превысили 60 млн. рублей. С какого периода (с 01.01.2019 или 01.07.2019) он утрачивает право на применение ПСН?

ОТВЕТ: Согласно абзацу четвертому пункта 6 статьи 346.45 НК РФ, в случае если налогоплательщик применяет одновременно ПСН и УСН, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения, установленного подпунктом 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

В случае превышения предельного размера доходов в августе 2019 года, индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на УСН с 01.07.2019 (с начала налогового периода, на который ему был выдан патент).

(Письмо Минфина России от 07.08.2019 № 03-11-11/59523)

8.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю, в отношении которой применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Кроме того, он применяет ПСН в отношении сдачи в аренду недвижимого имущества. Учитываются ли для целей налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, доходы, полученные от деятельности, в отношении которой уплачивается ЕНВД?

ОТВЕТ: В соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 346.13 и абзацем 5 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ в случае, если налогоплательщик применяет одновременно ПСН и УСН, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения, установленного указанными пунктами, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам. Доходы от предпринимательской деятельности, облагаемой в рамках системы налогообложения в виде ЕНВД, в этих целях не учитываются.

(Письмо Минфина России от 22.07.2013 № 03-11-12/28687)

9.ВОПРОС: Правомерно ли применять ПСН в отношении реализации товаров по договорам поставки и по государственным (муниципальным) контрактам?

ОТВЕТ: К розничной торговле не относится реализация товаров в соответствии с договорами поставки, а также предпринимательская деятельность, связанная с реализацией товаров по государственным (муниципальным) контрактам.

В связи с этим в отношении этой предпринимательской деятельности ПСН применяться не может.

(Письмо Минфина России от 29.04.2016 № 03-11-12/25473)

10.ВОПРОС: Можно ли применять ПСН, если при оказании услуг общественного питания реализуется подакцизный товар - алкогольная продукция? Считается ли такая реализация отдельным видом деятельности?

ОТВЕТ: К услугам общественного питания относятся услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга. К услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации подакцизных товаров, указанных в подпункте 3

пункта 1 статьи 181 НК РФ (подпункт 13 пункта 3 статьи 346.43 НК РФ).

Если через объект организации общественного питания реализуются приобретенные для последующей реализации подакцизные товары, перечисленные в подпункте 3 пункта 1 статьи 181 НК РФ, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки, то такая предпринимательская деятельность относится к услугам общественного питания, в отношении которых может применяться ПСН.

(Письмо Минфина России от 04.05.2016 № 03-11-12/25886)

11.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель, применяет ПСН в отношении сдачи в наем жилого недвижимого имущества, получая при этом от нанимателей компенсацию стоимости коммунальных услуг. Как облагаются эти поступления?

ОТВЕТ: По соглашению сторон арендная плата может включать в себя, в частности, возмещение стоимости коммунально-эксплуатационных услуг.

Если возмещение стоимости коммунальных услуг предусмотрено договором найма, то доход ИП в виде денежных средств, поступивших от нанимателя в счет возмещения указанных услуг (в рамках договора найма), следует признавать частью дохода, полученного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности по сдаче в наем жилых помещений, в отношении которых предпринимателем применяется ПСН.

(Письмо Минфина России от 20.05.2016 № 03-11-12/28930)

12.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель сдает в аренду грузовые контейнеры, используемые как складские помещения. Может ли применяться в отношении этой деятельности ПСН?

ОТВЕТ: Инструкцией о проведении учета жилищного фонда в Российской Федерации, утвержденной приказом Минземстроя России от 04.08.1998 № 37, установлено, что нежилым зданием является здание, предназначенное для использования в производственных, торговых, культурно-просветительных, лечебно-санитарных, коммунально-бытовых, административных и других (кроме постоянного проживания) целях.

В отношении предпринимательской деятельности, связанной с передачей в аренду контейнера под склад, ПСН не применяется.

(Письмо Минфина России от 23.05.2016 № 03-11-12/29275)

13.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель на основании патента осуществляет сбор и обработку пластикового вторичного сырья. Как будут облагаться доходы ИП от реализации им гранул, полученных в результате обработки пластмасс?

ОТВЕТ: Доходы от реализации лома пластмасс в виде прессованных и дробленых пластиковых ящиков, канистр и бутылок могут облагаться в рамках ПСН, применяемой в отношении предпринимательской деятельности, указанной в подпункте 60 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ.

(Письмо Минфина России от 13.08.2019 № 03-11-11/60870)

14.ВОПРОС: Можно ли применять ПСН на мойках самообслуживания?

ОТВЕТ: Согласно подпункту 9 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ ПСН может применяться ИП в отношении предпринимательской деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования.

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОК 029-2014) (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст к техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств относятся в том числе мойка и полировка автотранспортных средств.

При этом вид деятельности по предоставлению во временное пользование физическим лицам специализированных автоматов для осуществления ими самостоятельной мойки своих машин не указан.

Таким образом, ИП, у которого имеется патент на техническое обслуживание и ремонт автотранспортных, в отношении оказания услуг по предоставлению во временное пользование автоматических средств физическим лицам для того, чтобы они осуществляли самостоятельную мойку своих машин, не вправе применять ПСН.

(Письмо Минфина России от 26.09.2019 № 03-11-11/74059)

15.ВОПРОС: Можно ли оказывать обрядовые услуги юридическим лицам на основании ПСН?

ОТВЕТ: Применение ПСН в соответствии с пунктом 2 статьи 346.43 НК РФ не ограничивает сферу предпринимательской деятельности только оказанием услуг населению.

Следовательно, ИП при наличии патента на вид предпринимательской деятельности по оказанию обрядовых услуг может оказывать данные услуги как физическим, так и юридическим лицам.

(Письмо Минфина России от 26.09.2019 № 03-11-11/74156)

16.ВОПРОС: Можно ли применять ПСН при сдаче в аренду физическим лицам транспортных средств для использования в режиме такси?

ОТВЕТ: Такой вид деятельности как сдача в аренду движимого имущества (легкового автомобиля) в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ не предусмотрен.

Однако индивидуальный предприниматель вправе применять ПСН в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по прокату легковых автомобилей в случае соответствия договора условиям, предусмотренным статьями 626 и 627 ГК РФ.

(Письмо Минфина России от 01.10.2019 N 03-11-11/75123)

Предлагаем использовать указанную информацию при осуществлении мероприятий налогового контроля и при информировании налогоплательщиков.

Отдел учета и работы с налогоплательщиками
Межрайонной ИФНС России