1. С 2021г такой режим налогообложения как ЕНВД не применяется, он утрачивает силу на федеральном уровне, при этом в отдельных регионах (например, в Пермском крае) этот режим налогообложения отменяется уже с 2020.

Но и в 2020г существует доплнитель6ные ограничения на возможность применения ЕНВД (ПСН) и при этом также возникает и запрет на совмещение УСН и ЕНВД (ПСН) в определенных случаях. Эти изменения в Налоговый Кодекс внесены Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

С 01.01.2020 реализация лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 года N 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств", обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками по перечню кодов Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности и (или) по перечню кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяемых Правительством Российской Федерации, для целей применения ЕНВД и ПСН не относится к розничной торговле (изменения в ст. 346.27 НК РФ и ст. 346.43 НК РФ).

В ст. 346.26 НК РФ и ст. 346.45 НК РФ предусматривается утрата права на применение соответствующего спецрежима (ЕНВД и ПСН), если в течении года была произведена реализация товаров, не относящихся к розничной торговли в соответствии со ст. 346.27 НК ФР и ст. 346.43 НК РФ.

Таким образом, исходя из формулировок Налогового Кодекса, после 01.01.2020 не правомерно будет совмещать режим ЕНВД (ПСН) и УСН (ОСНО), если производится розничная торговля товарами, которые не отнесены к розничной торговле для целей соответствующей главы. Так, в письме ИФНС г. Омска от 27.11.2019 № 10-02-47/17028 прямо отражено, что при продаже в 2020 году маркированных товаров налогоплательщик утратит право применения ЕНВД и ПСН также в отношении других осуществляемых видов деятельности, в том числе розничной торговли иным ассортиментом товаров. При этом какого-либо ограничения на возможность совмещения оптовой торговли и розничной торговли Налоговый Кодекс не содержит, так как оптовая торговля не относится и не регулируются данными спец режимами, к ЕНВД и ПСН относится только розничная торговля. Надо отметить, что на данный момент каких-либо официальных разъяснений со стороны Минфин и ФНС по данному вопросу еще не поступало.

Налогоплательщикам ЕНВД и ПСН, осуществляющим розничную торговлю следует еще раз проверить соответствие осуществляемой деятельности и Налогового Кодекса с 01.01.2020 и при необходимости принять меры к изменению спецрежима. Для этого не позднее 31.12.2019г надо предоставить уведомление о применении УСН (предварительно выбрав наиболее оптимальный объект – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов» - ст. 346.14 НК РФ), а также предоставить заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД – ст. 346.28 НК РФ. По общему правилу, такое заявление предоставляется не позднее пяти дней с даты прекращения применения ЕНВД, но в случае смены режима налогообложения с ЕНВД на УСН с 01.01.2020 заявление может быть предоставлено досрочно, в декабре.

2. Закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ внес еще одно очень важное изменений в НК, которое может коснуться практически всех налогоплательщиков, у которых есть недвижимое имущество. Если сейчас к объектам налогообложения, у которых налог исчисляется с кадастровой стоимости относятся в пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ «жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета», то с изменениями, внесенными Законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ это уже «иные объекты недвижимого имущества, признаваемые объектами налогообложения в соответствии с главой 32 настоящего Кодекса, не предусмотренные в подпунктах 1 - 3 настоящего пункта», а обратившись к гл. 32 НК РФ видим, что налогом с кадастровой стоимости облагаются (согласно п. 1 ст. 401 НК РФ):

1) жилой дом;

2) квартира, комната;

3) гараж, машино-место;

4) единый недвижимый комплекс;

5) объект незавершенного строительства;

6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

Таким образом, исходя из редакции Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ, с 01.01.2020 налогом на имущество будет облагаться любое недвижимое имущество, у которого есть кадастровая стоимость (обратите внимание на пп. 6 п. 1 ст. 401 НК РФ). И это коснется как плательщиком на общей системе налогообложения, так и применяющих спецрежимы, так как плательщики спецрежимов не освобождаются от уплаты налога на имущество, если такой налог рассчитывается исходя из кадастровой стоимости (тс. 346.11 НК РФ. Ст. 346.26 НК РФ. Ст. 346.43 НК РФ).

Надо отметить, что в настоящее время на рассмотрении находится законопроект № 96347. Согласно этого законопроекта пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ будет следующего содержания:

«жилые помещения, объекты незавершенного строительства, гаражи, машино-места, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения (сооружения), расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства», т.е. будет конкретизация имущества, которое облагается по кадастровой стоимости. Будет ожидать принятия этого законопроекта. Учитывая, что такая редакция НК улучшает положения налогоплательщик, законопроект может быть принят и в 2020 и действие свое распространять с 01.01.2020 (ст. 5 НК РФ).

3. Также на федеральном портале опубликовано уведомление Минэкономразвития о предстоящих поправках в статью 5 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Планируется, что проект будет разработан в целях повышения качества формируемой официальной статистической информации, в частности, более корректного использования сведений реестра о категории субъекта статистического учета и расчета показателей производства и первичных доходов отраслевой и региональной статистики. Ведь налоговые органы в августе каждого года вносят или выводят предприятия и предпринимателей из списка субъектом малого предпринимательства, а от нахождения в этом реестре часто зависит необходимость и объект предоставляемой статистической отчетности.

4. На официальном сайте ФСС в разделе «Информация для работодателей (формы отчетности, бланки) - Недействительные бланки листков нетрудоспособности» обновилась информация по Похищенным (утерянным) бланкам листков нетрудоспособности за период с 01.07.2011 по 31.10.2019. Работодатель всегда имеет возможность проверить, подлинность предоставленного листа временной нетрудоспособности, при возникновении сомнений в подлинности представленного к оплате листка нетрудоспособности рекомендуется обращаться в территориальные органы ФСС по месту регистрации в качестве страхователя. Такие вопрос не возникают у работодателей, которые получают больничные листы в электронном виде непосредственно от медицинских учреждений.

5. Похоже, поставлена точка в правилах исчисления страховых взносов с сумм дохода свыше 300 тыс. руб. для предпринимателей, применяющих УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Напомним, что Минфин неоднократно указывал, что в этом случае сумма дохода определяется без учета произведенных расходов. В Определении Верховного Суда РФ от 29.10.2019 N 309-ЭС19-18969 по делу N А60-65115/2018 еще раз подтверждено, что расходы в такой ситуации должны учитываться. В письме ФНС РФ от 23.09.2019 N БС-4-11/19262@ указано на необходимость после вынесения этого решения налоговым органам им руководствоваться начиная со дня его размещения в полном объеме на официальных сайтах в сети Интернет либо со дня его официального опубликования в установленном порядке.

6. Изменены ставки налога при применении упрощенной системы налогообложения. На территории Челябинской области упрощенная система налогообложения введена Законом Челябинской области от 25.12.2015 N 277-ЗО "Об установлении налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения на территории Челябинской области". В настоящее время при применении объекта «доходы, уменьшенные на величину расхода» действует базовая ставка 15%, и для видов деятельности по определенному перечню – 10%. В соответствии с Законом Челябинской области от 28.11.2019 № 43-ЗО "О внесении изменений в Закон Челябинской области "Об установлении налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения на территории Челябинской области", с 01.01.2020 базовая ставка при таком объекте составит 10%, а для налогоплательщиков, осуществляющих виды деятельности по установленному перечню – 7%. Расширяется перечень видов деятельности, в отношении которых при объекте «доходы» ставка налога составит 3%. При внесении изменений в Закон о применении УСН учтено, что в отношении розничной торговли определенных видов товаров, подлежащих обязательной маркировке (лекарственных препаратов, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха) происходит утрата права на применение ЕНВД с 01.01.2020 и такие виды деятельности как розничная торговля в специализированных магазинах, розничная торговля изделиями из меха в специализированных магазинах, розничная торговля лекарственными средствами также отнесены к видам деятельности, в отношении которых возможно применение более льготной ставки при применении УСН – 7% и 3% соответственно в зависимости от объекта налогообложения.