



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

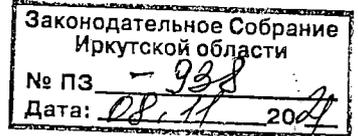
УПРАВЛЕНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ  
(УФНС России по Иркутской области)

РУКОВОДИТЕЛЬ УПРАВЛЕНИЯ

ул. Декабрьских Событий, 47, г. Иркутск, 664007  
Телефон: (3952) 28-94-71; Телефакс: (3952) 33-46-86;  
www.nalog.ru

09.12.2021 № 08-20/023910

На № 3452 от 09.11.2021



Председателю  
Законодательного Собрания  
Иркутской области

А.В. Ведерникову

ул. Ленина, д. 1а,  
г. Иркутск, 664027  
Тел. (3952) 25-60-38, факс 20-00-93

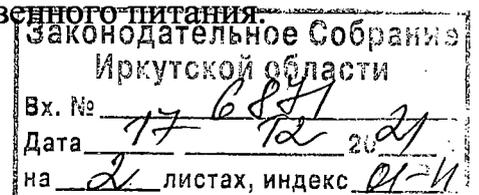
Уважаемый Александр Викторович!

Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области, рассмотрев проект Закона Иркутской области № ПЗ-938 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения», внесенный группой депутатов Законодательного Собрания Иркутской области, сообщает следующее.

Согласно проекту закона пониженными налоговыми ставками вправе воспользоваться налогоплательщики, применявшие в 2020 году систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД) в отношении видов экономической деятельности, включенных в следующие классы (подклассы, группы) ОКВЭД 2:

- 1) 55 «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания»;
- 2) 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков»;
- 3) 59.14 «Деятельность в области демонстрации кинофильмов»;
- 4) 79 «Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма»;
- 5) 90.04 «Деятельность учреждений культуры и искусства»;
- 6) 93.11 «Деятельность спортивных объектов»;
- 7) 93.12 «Деятельность спортивных клубов»;
- 8) 93.13 «Деятельность фитнес-центров».

Однако, из указанного перечня видов экономической деятельности система налогообложения в виде ЕНВД согласно пункту 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции до 01.01.2021) в 2020 году применялась только в отношении услуг по временному размещению и проживанию (при условии, что общая площадь помещений для временного размещения и проживания составляет не более 500 квадратных метров), а также в отношении отдельных видов деятельности в сфере общепита - в части оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания.



В отношении остальных видов экономической деятельности, указанных в проекте закона, применение системы налогообложения в виде ЕНВД налоговым законодательством предусмотрено не было.

Соответственно, пониженными налоговыми ставками, предусмотренными проектом закона, смогут воспользоваться только налогоплательщики, осуществлявшие в 2020 году деятельность в сфере гостиничного бизнеса и общепита и применявшие в отношении данных видов экономической деятельности систему налогообложения в виде ЕНВД.

Кроме того, действующим Законом Иркутской области от 30.11.2015 № 112-ОЗ «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» и осуществляющих деятельность, включенную в раздел I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» ОКВЭД 2, предусмотрена пониженная налоговая ставка по налогу в размере 7,5 процента.

Также следует обратить внимание, что согласно пояснительной записке проект закона предусматривает пониженные налоговые ставки для субъектов УСН, которые в 2021 году впервые будут зарегистрированы на режиме УСН и ранее, до 2021 года, осуществляли деятельность в режиме ЕНВД.

Вместе с тем из буквального содержания проекта закона следует, что основным квалифицирующим признаком налогоплательщика, имеющим право на применение пониженных ставок по УСН в течение двух лет после отмены ЕНВД – это как таковой факт применения ЕНВД в 2020 году в отношении конкретного вида деятельности, вне зависимости от того:

- в течение какого периода времени применялся указанный режим налогообложения до перехода на УСН (в течение всего 2020 года либо, например, в течение месяца);

- совмещал ли налогоплательщик в 2020 году ЕНВД с УСН, в частности, является ли для налогоплательщика вид деятельности, в отношении которого в 2020 году применялся ЕНВД, единственным видом деятельности или нет, и получал ли налогоплательщик в 2020 году доходы, учитываемые в рамках иных (кроме ЕНВД) режимов налогообложения, включая УСН.

Более того, проект закона подразумевает возможность применения налогоплательщиками пониженных ставок, независимо от того, какова доля дохода по видам предпринимательской деятельности в общем объеме доходов, и продолжил ли налогоплательщик после 01.01.2021 осуществлять вид деятельности, в отношении которого ранее применялся ЕНВД.

Советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 1 класса

*С.И. Шафран*  


Т.В. Шафран