

Уведомление при отказе от УСН

Если налогоплательщик теряет право на применение УСН, он должен сообщить о данном обстоятельстве в любую ИФНС (см. письмо ФНС от 24.11.2021 № СД-4-3/16373) по форме № 26.2-2. Бумажная форма утверждена приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829, а электронный формат – приказом ФНС от 16.11.2012 № ММВ-7-6/878.

Кроме того, сами контролеры могут в ходе проведения проверки выявить несоответствие требованиям УСН, о чем налогоплательщику будет направлено соответствующее сообщение. Однако и сам налогоплательщик обязан в такой ситуации направить в ИФНС сообщение об утрате им права на использование упрощенки (см. письмо ФНС от 24.08.2018 № СД-4-3/16474). И сделать это необходимо в срок до 15-го числа месяца, который следует за кварталом, когда было утрачено данное право (см. п. 5 ст. 346.13 НК РФ).

Нарушение таких требований и сроков влечет за собой ответственность компаний, ИП, должностных лиц. Если просрочите или вообще не сдадите это уведомление, вас могут оштрафовать на 200 руб. (п. 1 ст. 126 НК РФ, письмо Минфина от 06.12.2017 № 03-11-11/81211). Для директора организации (главбуха или иного должностного лица) возможен также административный штраф от 300 руб. до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ). За несвоевременную сдачу налоговой отчетности также применяются штрафные санкции.

С 2023 года упрощенку не вправе применять организации и предприниматели, если они производят ювелирные и другие изделия из драгоценных металлов либо торгуют такими изделиями оптом или в розницу. Основание – пункт 2 статьи 1 и пункт 2 статьи 2 Закона от 09.03.2022 № 47-ФЗ. Патент ИП на эти виды деятельности с 2023 года также не дадут (п. 3 ст. 1, п. 2 ст. 2 Закона от 09.03.2022 № 47-ФЗ).

В НК не сказано, нужно ли подавать заявление в ИФНС, если переход с упрощенки был вынужденным, и какую форму для этого использовать при запрете применять упрощенку организациям и ИП в ювелирной отрасли. **По мнению Минфина, в данном случае нужно сообщить об утрате права на упрощенку по итогам I квартала 2023 года (письмо от 27.12.2022 № 03-11-09/128422). Крайний срок такого сообщения – 17 апреля 2023 года (перенесен с субботы 15 апреля).**

Но специалисты УФНС на местах рекомендуют для перехода с УСН на общую систему с 2023 года подать заявление не позже 15 января 2023 года. Подтверждает это информация УФНС по Томской области от 11.10.2022. На

сайте УФНС по Республике Саха (Якутия) есть информация от 29.11.2022 о том, что для перехода с упрощенки на общую систему с 2023 года нужно не позже 15 января 2023 года подать уведомление об отказе от применения УСН по форме № 26.2-3. Если такое уведомление налогоплательщик не успеет подать в установленный срок, он обязан представить сообщение об утрате права на применение УСН (форма 26.2-2). Крайний срок такого сообщения – не позднее 17 апреля 2023 года.

После публикации письма Минфина от 27 декабря 2022 года № 03-11-09/128422 мнение налоговых органов на местах корректируется.

Чтобы исключить споры, рекомендуется уточнить позицию своей налоговой инспекции и подать заявление заранее.

Источник НК РФ п.п.4, 5, 6 ст. 346.13

4. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, превысили 200 млн. рублей, и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным подпунктами 1 - 11, 13, 14 и 16 - 21 пункта 3 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 настоящего Кодекса, и (или) средняя численность работников налогоплательщика превысила ограничение, установленное подпунктом 15 пункта 3 статьи 346.12 настоящего Кодекса, более чем на 30 человек, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников и (или) несоответствие указанным требованиям.

В случае, если налогоплательщик применяет одновременно упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, при определении величины доходов, указанной в абзаце первом настоящего пункта, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Указанные в настоящем абзаце налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения.

Указанные в настоящем пункте, пункте 4.1 настоящей статьи, пунктах 1.1 и 2.1 статьи 346.20, абзаце втором пункта 1, абзаце втором пункта 3 и абзаце втором пункта 4 статьи 346.21 настоящего Кодекса величины доходов налогоплательщика подлежат индексации в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 346.12 настоящего Кодекса.

4.1. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, не превысили 200 млн. рублей, в течение отчетного (налогового) периода не было допущено несоответствие требованиям, установленным подпунктами 1 - 11, 13, 14 и 16 - 21 пункта 3 и пунктом 3 статьи

346.14 настоящего Кодекса, и средняя численность работников налогоплательщика не превысила ограничение, установленное подпунктом 15 пункта 3 статьи 346.12 настоящего Кодекса, более чем на 30 человек, такой налогоплательщик вправе продолжить применение упрощенной системы налогообложения в следующем налоговом периоде.

5. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, осуществленном в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода.

6. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Источник : Сайт УФНС Томской области

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, а также оптовую или розничную торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов, не вправе применять специальные налоговые режимы с 1 января 2023 года. Такие изменения внесены в Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 09.03.2022 № 47-ФЗ.

Для упрощенной системы налогообложения пункт 3 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ дополнен подпунктом 22 – не вправе применять УСН организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов или оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.

Для патентной системы налогообложения пункт 6 статьи 346.43 Налогового кодекса РФ дополнен подпунктом 8 – ПСН не применяется в отношении деятельности по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, а также оптовой либо розничной торговли ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.

На территории Томской области изменения коснутся 8 юридических лиц и 9 индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и занимающихся производством или продажей ювелирных и иных изделий из драгоценных металлов. Среди предпринимателей на патентной системе налогообложения ювелирная деятельность не заявлена.

Компаниям и предпринимателям на УСН для перехода с начала 2023 года на общую систему налогообложения требуется не позднее 15 января 2023 года подать в налоговую инспекцию соответствующее заявление.

Источник : Сайт УФНС по г. Москва

Налогоплательщик (организация, индивидуальный предприниматель) в случае утраты права на применение УСН в отчетном (налоговом) периоде уведомляет налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения путем подачи в течение 15 календарных дней по истечении того квартала, в котором он утратил данное право. «Сообщения об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения» (рекомендованная форма

№ 26.2-2 *) (п. 4, 5 ст. 346.13 НК РФ; *Приложение № 2 к

Приказу ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения»

Приложение: Минфин России письмо от 27.12.2022 г. № 03-11-09/128422