

НАЛОГ



0%

**Налоговые каникулы для начинающих
индивидуальных предпринимателей**

Индивидуальные предприниматели, начинающие деятельность в определённых сферах, имеют право не уплачивать налоги в первые годы.

Такая возможность предусмотрена Налоговым кодексом Российской Федерации для начинающих предпринимателей в следующих сферах:

- производственная сфера;
- социальная сфера;
- научная сфера;
- оказание бытовых услуг населению;
- предоставление мест для временного проживания;
- производство сельскохозяйственной продукции, её переработка и реализация фермерскими хозяйствами.

В этом материале содержатся правовые рекомендации по применению «налоговых каникул», которые будут полезны тем, кто имеет намерение начать бизнес в указанных сферах деятельности.

«Налоговыми каникулами» называют временное освобождение от уплаты налога или возможность использовать налоговую ставку в размере 0 %. При этом в правовых актах не используется разговорное словосочетание «налоговые каникулы».

Налоговая ставка в размере 0% устанавливается законом субъекта Российской Федерации **для индивидуальных предпринимателей**, (далее – ИП) которые соответствуют следующим условиям:

- ИП зарегистрирован после вступления в силу такого закона;
- применяет упрощённую или патентную систему налогообложения (далее соответственно – УСН, ПСН);
- осуществляет деятельность в производственной, социальной или научной сферах, сфере бытовых услуг населению либо по предоставлению мест для временного проживания и доля дохода от неё составляет не менее 70 % от общего дохода;
- соответствует требованиям к предельному размеру дохода и максимальной численности работников (такие требования могут быть установлены законом субъекта Российской Федерации либо действуют общие требования к УСН или ПСН).

[Налоговый кодекс Российской Федерации](#) (далее – НК РФ),
пункт 4 статьи 346.20 и пункт 3 статьи 346.50

Особенности «налоговых каникул» для крестьянских (фермерских) хозяйств описаны на последнем слайде данного материала.



Виды предпринимательской деятельности, для которых в первое время может применяться налоговая ставка 0 %, устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

Например, в Республике Карелия они перечислены в Законе Республики Карелия от 30.12.1999 №384-ЗРК «О налогах (ставка налогов) на территории Республики Карелия».

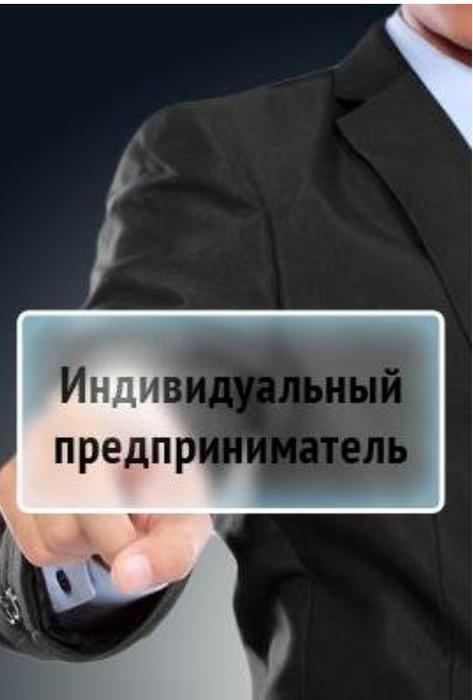
Рекомендации по поиску сведений о таком законе приводятся далее.

Право на применение нулевой налоговой ставки имеет ИП, который **зарегистрировался впервые после вступления в силу закона субъекта Российской Федерации.**

Если ранее гражданин прекратил деятельность в качестве ИП, но впоследствии решил её возобновить и вновь зарегистрировался в качестве ИП (впервые после вступления в силу закона субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка 0%), он вправе использовать «налоговые каникулы».

[Обзор судебной практики, утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 04.07.2018, пункт 14](#)

Следует отметить, что «налоговые каникулы» **не распространяются на налоги на собственность** (транспортный и земельный налог, налог на имущество физических лиц) **и страховые взносы.**



Индивидуальный
предприниматель

Налоговая ставка 0 % может применяться **2 налоговых периода подряд**. Налоговый период в УСН и ПСН – это календарный год. Таким образом, **«налоговые каникулы» могут длиться 2 года**.

Если начать деятельность в середине или конце года, первый налоговый период закончится с окончанием календарного года и пропущенные месяцы (до начала деятельности ИП) на следующий год не перенесутся.

Чтобы использовать нулевую ставку максимальный срок, нужно зарегистрироваться в качестве ИП в начале года.

Следует иметь в виду, что норма НК РФ о «налоговых каникулах» действует **до 1 января 2024 года**.

Ранее было предусмотрено, что срок действия данной нормы закончится 01.01.2021, но он был продлён до 01.01.2024.

Федеральный закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ,
статья 2

В связи с этим ожидается аналогичное продление срока действия норм законов субъектов Российской Федерации, которыми установлены «налоговые каникулы» для начинающих предпринимателей.



Шаг 1. Найти закон субъекта Российской Федерации и выбрать подходящий вид деятельности



Для определения возможности применения «налоговых каникул» следует **ознакомиться с законом субъекта Российской Федерации**, в соответствии с которым в вашем регионе введены «налоговые каникулы» для начинающих предпринимателей.

Найти сведения о таком законе можно на сайтах органов власти субъекта Российской Федерации, в [справке на сайте Минфина России](#), на сайте ФНС России (nalog.ru) либо в ходе консультации в [организациях инфраструктуры поддержки МСП](#).

Нулевая налоговая ставка для начинающих предпринимателей часто установлена законом субъекта Российской Федерации, которым определяются налоговые ставки региональных налогов или вводится ПСН. В некоторых регионах принят отдельный закон об установлении налоговой ставки 0 процентов.

В большинстве регионов применение «налоговых каникул» предусмотрено для оказания различных услуг, изготовления определённой продукции, обрабатывающих производств и сельского хозяйства. **Предприятиям торговли и общественного питания «налоговые каникулы» обычно не предоставляются.**

После выбора интересующего вида деятельности нужно определить его код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (далее – ОКВЭД), который надо будет указать в заявлении о регистрации ИП, и в декларации по УСН, если она будет применяться.

Коды ОКВЭД иногда указаны в законе субъекта Российской Федерации рядом с наименованиями видов деятельности. Во многих законах, которыми установлены «налоговые каникулы», указаны не отдельные виды деятельности, а их разделы (классы, подклассы, группы или подгруппы). В таких случаях следует определить код ОКВЭД самостоятельно по классификатору, который утверждён [приказом Росстандарта от 31.01.2014 №14-ст.](#) Код вида деятельности состоит из 6 знаков.

Например, в приложении к Закону Республики Дагестан от 06.05.2009 № 26 «О ставке налога при применении упрощенной системы налогообложения» перечислены виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 %, и в том числе указано «Образование (раздел Р в ОКВЭД).

Это значит, что «налоговые каникулы» распространяются на все виды деятельности, которые входят в этот раздел ОКВЭД, например на Образование в области спорта и отдыха (код 85.41.1), Образование в области культуры (код 85.41.2), Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки (код 85.41.9).

ОБЩЕРОССИЙСКИЙ КЛАССИФИКАТОР
ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОК 029—2014
(КДЕС Ред. 2)

Издание официальное

Раздел Р ОБРАЗОВАНИЕ

- XX – класс
- XX.X – подкласс
- XX.XX – группа
- XX.XX.X – подгруппа
- XX.XX.XX – вид

Шаг 3. Зарегистрироваться в качестве ИП и выбрать систему налогообложения



Регистрация ИП проста и возможна в онлайн режиме.

Подробная [инструкция по регистрации ИП](#) размещена на сайте ФНС России (nalog.ru).

При [регистрации ИП](#) в заявлении нужно указать один основной вид деятельности (код ОКВЭД) и любое количество дополнительных. Код ОКВЭД, подпадающий под «налоговые каникулы» следует указать в качестве основного вида деятельности.

По умолчанию применяется общая система налогообложения, поэтому необходимо одновременно с заявлением о регистрации **подать заявление на получение патента или о переходе на УСН.**

Выбор между ПСН и УСН зависит от содержания закона субъектов Российской Федерации, которым для интересующего вида деятельности предусмотрена возможность применения нулевой налоговой ставки.

При применении ПСН важно не допустить перерыва между сроками действия патентов, чтобы не утратить право на «налоговые каникулы». Для этого нужно до окончания первого патента подать заявление на получение патента на следующий налоговый период. Рекомендуется получать патенты на срок до 31 декабря, чтобы срок «налоговых каникул» был максимальным.

Подробнее об [УСН](#) и [ПСН](#) можно узнать на сайте ФНС в разделе «Индивидуальные предприниматели платят налоги».



Заявление о применении «налоговых каникул» подавать не требуется, но нужно указать о применении налоговой ставки в размере 0 % в заявлении на получение патента или в декларации по УСН.

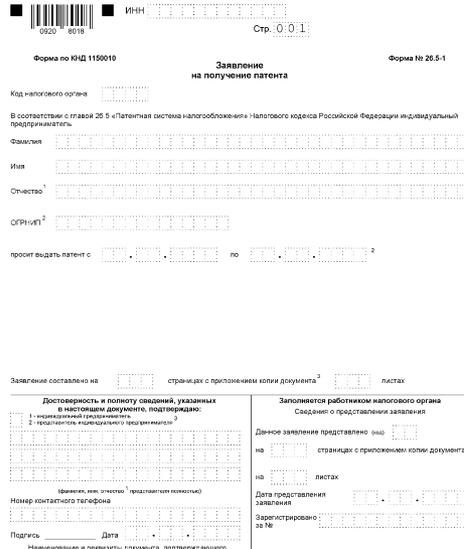
При применении ПСН в заявлении на получение патента следует указать «0» в поле «Индивидуальный предприниматель применяет налоговую ставку процентов, установленную ...» и указать в нём подпункт, пункт, статью, дату принятия и номер закона субъекта Российской Федерации, установившего нулевую налоговую ставку.

Для подачи такого заявления рекомендуется использовать форму, направленную [письмом ФНС России от 18.02.2020 № СД-4-3/2815@](#) (до внесения изменений в форму, которая утверждена [приказом ФНС России от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@](#)).

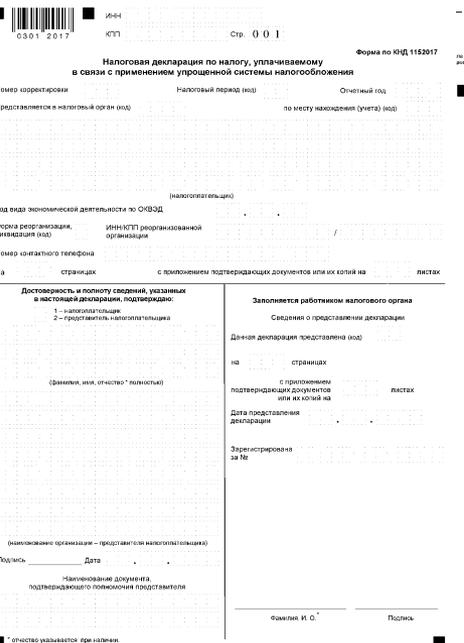
Кроме того, в заявлении на получение патента нужно указать идентификационный код установленного законом субъекта Российской Федерации вида предпринимательской деятельности (КВПДП). Этот код определяется по классификатору, который утверждён [приказом ФНС России от 15.01.2013 N ММВ-7-3/9@](#).

При применении УСН в декларации по итогам года (форма КНД 1152017) следует указать нули в полях 120 – 130.

Актуальные бланки документов, которые представляются в ФНС России, можно скачать на её официальном сайте по адресу: format.nalog.ru.



ИНН 0520 0018 КПП 0520 0018 Стр. 0 0 1
 Форма по КНД 1150010
 Заявлено на получение патента
 Форма № 26.5-1
 Код налогового органа
 В соответствии с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации индивидуальное предпринимательство
 Фамилия
 Имя
 Отчество
 ОГРНИП
 просят выдать патент с ... по ...
 Заявление составлено на ... страниц с приложением копии документа ... листов
 Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:
 1 - индивидуальный предприниматель
 2 - представитель юридического лица
 Заполняется работником налогового органа
 Сведения о предоставлении заявления
 Данное заявление предоставлено (под) ... на ... страниц с приложением копии документа ... на ... листах
 Дата предоставления заявления
 Зарегистрировано за № ...
 Подпись ... Дата ...
 Наименование и реквизиты документа, подтверждающего



ИНН 0301 2017 КПП 0301 2017 Стр. 0 0 1
 Форма по КНД 1152017
 Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения
 Номер корректировки
 Налоговый период (год)
 Отчетный год
 Представлено в налоговый орган (код) ... по месту нахождения (учета) (код) ...
 Код вида экономической деятельности по ОКВЭД
 Форма реорганизации, классификация (код)
 ИНН КПП реорганизованной организации
 Номер контактного телефона
 на ... страницах с приложением подтверждающих документов или их копии на ... листах
 Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:
 1 - налогоплательщик
 2 - представитель налогоплательщика
 Заполняется работником налогового органа
 Сведения о предоставлении декларации
 Данная декларация предоставлена (под) ... на ... страниц с приложением подтверждающих документов или их копии на ... листах
 Дата подписания декларации
 Зарегистрирована за № ...
 Подпись ...
 Фамилия И. О.
 Подпись ...
 (наименование организации – представителю налогоплательщика)
 Подпись ... Дата ...
 Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя
 Фамилия И. О.
 Подпись ...
 * Отчество указывается при наличии.

Шаг 5. Следить за соблюдением ограничений применения налоговой ставки 0%

Чтобы не утратить право на использование «налоговых каникул», нужно соблюдать определённые ограничения.

Ограничения применения налоговой ставки 0% на УСН:

- число работников (общее ограничение по УСН – 100 работников, в отдельных регионах это число снижено, обычно до 15 работников);
- размер дохода (общее ограничение по УСН – 150 млн рублей в год, в ряде регионов этот размер снижен, чаще до 15 млн рублей);
- условие по видам деятельности (при ведении разных видов деятельности не менее 70 % доходов должны приносить виды, для которых предусмотрена налоговая ставка 0 %).

Ограничения применения налоговой ставки 0% на ПСН:

- число работников (общее ограничение по ПСН – 15 работников, в отдельных регионах это число снижено до 5 или 10 работников);
- размер дохода (общее ограничение по ПСН – 60 млн рублей в год, в ряде регионов этот размер снижен, чаще до 6 млн рублей).

В случае нарушения данных ограничений ИП считается утратившим право на применение нулевой налоговой ставки и обязан уплатить налог по обычной ставке за налоговый период, в котором нарушены указанные ограничения.



Особенности «налоговых каникул» для крестьянских (фермерских) хозяйств

Для государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства (КФХ) может использоваться регистрация главы КФХ в качестве ИП.

КФХ освобождены от уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в течение 5 лет с года регистрации КФХ.

Данная норма предусмотрена пунктом 14 статьи 217 НК РФ и не требует принятия закона субъекта Российской Федерации.

Такие «налоговые каникулы» применяются к доходам тех членов КФХ, в отношении которых данная норма ранее не применялась (освобождение от налогообложения предоставляется 1 раз).

Не облагаются НДФЛ доходы главы и членов КФХ:

- от производства и реализации сельскохозяйственной продукции;
- от производства такой продукции, её переработки и реализации.

В отношении иных доходов, например, полученных от продажи иного имущества или оказания услуг, пункт 14 статьи 217 НК РФ не применяется, и с них необходимо уплачивать НДФЛ.

Следует отметить, что 5 лет данных «налоговых каникул» считаются в календарных годах (налоговых периодах), поэтому год регистрации КФХ является первым годом применения указанного освобождения, которое действует до 31 декабря пятого года его применения.

