Сложные ситуации от ИП на спецрежимах: отвечает Минфин

Рассмотрим разъяснения чиновников по вопросам, полученным от предпринимателей-спецрежимников. В сегодняшней подборке речь пойдет об удаленной работе на ПСН, влиянии займа на покупку основного средства при ЕСХН и еще паре интересных ситуаций.

Патент и услуги по созданию ПО

ИП пишет компьютерные программы на заказ. Инспекция города Владимира, где проживает предприниматель, выдала ему патент на эту деятельность. Однако клиенты предпринимателя проживают в других регионах. Может ли он применять выданный патент при условии, что работа будет исполняться удаленно?
При разработке программ и баз данных индивидуальный предприниматель **может применять патентную систему налогообложения**. Это указано в подпункте 62 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса. Приведенная норма закона не запрещает предпринимателю оказывать услуги по разработке ПО удаленно.

> Вывод: в отношении указанной деятельности, в том числе при ее осуществлении дистанционно, ИП может применять патент. При этом неважно, где он получил патент, и где проживают его клиенты.

Обоснование: письмо Минфина России от 29.12.2016 № 03-11-12/78977 .

О работе ИП на ЕНВД без кассы

Предприниматель на ЕНВД занимается торговлей в нестационарной розничной сети. Торговая точка у ИП всего одна, и работает он без привлечения сотрудников. Кассу предприниматель не применяет. Однако ИП задумал расширяться — открыть еще одну точку и нанять сотрудника по трудовому договору. Сможет ли он работать без кассы ***до 1 июля 2019 года?***
В соответствии с законом 290-ФЗ, предприниматель, являясь плательщиком ЕНВД, пока может осуществлять прием наличных денежных средств без кассы. При этом по требованию покупателя он обязан выдавать документ, подтверждающий расчет. Пункт 7.1 статьи 7 закона 290-ФЗ дает плательщикам ЕНВД право и дальше работать без ККТ, но для этого есть ряд условий. Одно из них — плательщик «вмененки» должен **осуществлять определенные виды деятельности** и при этом **не иметь наемных работников**. Одним из таких видов деятельности как раз и является розничная торговля в нестационарной торговой сети.
То есть если предприниматель работает один, он может не ставить кассовый аппарат вплоть до 1 июля 2019 года. Однако как только он наймет сотрудника, то условие из подпункта 2 пункт 7.1 статьи 7 закона 290-ФЗ будет нарушено, и ИП уже не сможет работать без кассы.

> Вывод: если ИП хочет работать без кассы до июля следующего года, работников он нанимать не должен. Если же это произойдет, то в течение 30 дней после заключения трудового договора он обязан зарегистрировать кассовую технику в ФНС.

Обоснование: пункт 7.3 статьи 7 закона 290-ФЗ от 03.07.2016.

Сколько патентов оформлять ИП при фармацевтической деятельности

У предпринимателя на ПСН есть лицензия на фармацевтическую деятельность. Сейчас он собирается открывать аптеку. Достаточно ли для этого имеющегося у ИП патента?
Подпункт 38 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса позволяет предпринимателю заниматься фармацевтической деятельностью при покупке соответствующего патента и наличии лицензии.
Под фармацевтической деятельностью в том числе понимается и **розничная торговля лекарственными препаратами**, а также и их хранение, перевозка, изготовление. Это положение закреплено в пункте 33 статьи 4 закона 61-ФЗ от 12 апреля 2010 года.
Соответственно, никакого дополнительного патента ИП получать не нужно. Ведь открытие аптеки, по сути, будет являться частью той деятельности, на которую у него есть лицензия и патент.
Нужно обратить внимание на следующие обстоятельства. Пункт 3 статьи 346.43 НК РФ гласит, что для целей применения ПСН розничной торговлей признается деятельность, связанная с торговлей товарами на основе договоров розничной купли-продажи. Применительно к фармацевтической деятельности это значит, что передача лекарственных средств по бесплатным рецептам, как и реализация продукции собственного производства, к розничной торговле не относится. В данном случае к продукции, произведенной ИП, будет отнесена фармацевтическая продукция, на изготовление которой у него имеется лицензия.
А вот на розничную продажу других товаров патент распространяться не будет.

> Вывод: если в аптеке будет продаваться только фармацевтическая продукция, то действующего патента будет достаточно. Если предприниматель планирует продавать еще какие-то товары, то ему придется получить **патент на розничную торговлю прочими товарами**.

Обоснование: письмо Минфина России от 27.01.2017 № 03-11-12/4167.

ЕСХН и покупка ОС на заемные средства

ИП на ЕСХН взял заем на покупку рыболовецкого судна. Как учесть расходы на приобретение основных средств? И нужно ли включать заемные средства в доходы?
В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ, плательщики ЕСХН в целях налогообложения вправе *уменьшить* полученные ими доходы на расходы, понесенные в связи с приобретением основных средств. Есть условие — такое ОС должно **использоваться в предпринимательской деятельности.**
Расходами считаются затраты, которые учитываются в порядке из пункта 4 статьи 346.5 Кодекса, после их фактической оплаты. Эти затраты должны отражаться в составе расходов в последний день отчетного периода в размере оплаченных сумм.
Если все указанные выше условия соблюдены, то есть расходы на покупку судна произведенные, и оно используется в предпринимательской деятельности, то *ИП вправе в последний день отчетного периода отразить их в составе расходов, учитываемых при налогообложении*. Тот факт, что для его покупки были использованы заемные средства, никакого значения не имеет.
Сумма займа не повлияет на размер налоговой базы. Плательщики ЕСХН определяют доходы от реализации в соответствии со статьей 249 НК РФ, а внереализационные доходы — по статье 250 НК РФ. При этом на основании пункта 1 статьи 346.5, **не учитываются доходы,**

указанные в статье 251 Кодекса. А в подпункте 10 пункта 1 этой статьи как раз фигурируют средства и иное имущество, которые получены по договорам кредита или займа. Поэтому заемные средства не входят в состав доходов, учитываемых при налогообложении.

> Вывод: ИП может отразить в составе расходов затраты на рыболовецкое судно, если оно используется в предпринимательской деятельности. Тот факт, что оно приобретено на заемные средства, никакого значения на налоговую базу не оказывает. Сумма полученного предпринимателем займа в составе доходов не учитывается.

Обоснование: письмо Минфина России от 29.07.2016 № 03-11-06/1/44669.