



АУДИТ·ОПТИМ·К
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

650066, г. Кемерово пр. Октябрьский, 26, пом. 704
тел. 8(3842)900-928, 900-924 факс: 8(3842)900-020

e-mail: auditoptim@yandex.ru

сайт: www.auditoptim.ru

Вопрос: ИП розничная торговля ювелирными изделиями работали в 2022г. на патентной системе налогообложения.

С 01.01.2023г. наш вид деятельности может работать только на общей системе налогообложения.

Когда мы имеем право подать заявление на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, как ИП по выручке за 3 календарных месяца, не превышающей 2млн. рублей, на основании КудиР за 4кв 2022г или за 1кв 2023г.,

В ответ на Ваш запрос сообщаем следующее:

При переходе с 1 января 2023 года с патента на общий режим налогообложения, возможно, применить освобождение от уплаты НДС, если их выручка от реализации товаров (работ, услуг) за октябрь - декабрь 2022 года не превысила 2 миллиона рублей.

Для этого организации и индивидуальные предприниматели не позднее 20 января должны представить в налоговый орган по месту учета уведомление. При этом компаниям вместе с уведомлением нужно представить регистры бухгалтерского учета, подтверждающие выручку от реализации товаров (работ, услуг) за октябрь - декабрь 2022 года. При применении патентной системы налогообложения предприниматели были вправе не вести бухгалтерский учет¹, то к ним применяется следующий подход:

- если ИП в установленных законодательством случаях применял при расчетах ККТ-онлайн либо вся выручка поступала на счет в банке, то представления каких-либо документов помимо уведомления не требуется;

- в других случаях ИП может ориентироваться на размер вмененного дохода по осуществляемому виду деятельности. Либо он может представить какие-либо иные документы, подтверждающие фактический размер выручки в октябре - декабре 2022 года.

Схожая позиция при смене систем налогообложения отражена в письме ФНС России от 30.12.2020 от N KB-4-3/21922, которое было направлено по системе налоговых органов.

С уважением,
ООО «Аудит-Оптим-К»

¹ ч. 2 ст. 6 Федерального закона 2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г.