

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

ПИСЬМО

от 13 октября 2023 г. N 04-16-22127/23-0-1

Рассмотрев обращение по вопросу применения пониженных ставок по упрощенной системе налогообложения (далее - УСН), установленных статьей 1-4 Закона Санкт-Петербурга от 05.05.2009 N 185-36 "Об установлении на территории Санкт-Петербурга налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения" (далее - Закон Санкт-Петербурга N 185-36), Комитет финансов Санкт-Петербурга сообщает следующее.

В силу положений статьи 346.21 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) во взаимосвязи с пунктом 1 статьи 346.14 НК РФ налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, которой признаются доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, если иное не предусмотрено НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.20 НК РФ налоговая ставка по УСН устанавливается в размере 15 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и иное не установлено указанным пунктом и пунктами 2.1, 3, 3.1 и 4 данной статьи. При этом абзацем вторым пункта 2 статьи 346.20 НК РФ субъектам Российской Федерации предоставлено право устанавливать дифференцированные налоговые ставки по УСН от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Статьей 1-4 Закона Санкт-Петербурга N 185-36 на территории Санкт-Петербурга установлены пониженные налоговые ставки в размерах: 1 процента - в случае, если объектом налогообложения являются доходы, и 5 процентов - в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, для организаций, применяющих УСН и отвечающих одновременно следующим условиям:

организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

доля доходов, указанных в пункте 1.15 статьи 284 НК РФ, по итогам налогового периода составляет не менее 70 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

размер средней месячной заработной платы работников организации и ее обособленных подразделений, расположенных на территории Санкт-Петербурга, в налоговом периоде равен размеру минимальной заработной платы в Санкт-Петербурге, действующему в течение указанного налогового периода, или превышает его.

С 01.01.2021 вступил в действие пункт 2.1 статьи 346.20 НК РФ, согласно которому в случае если доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода в соответствии со статьей 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ, превысили 150 млн рублей, но не превысили 200 млн рублей и(или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, применяется повышенная ставка налога в размере 20 процентов в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и(или) средней численности его работников.

С учетом изложенного Комитет финансов Санкт-Петербурга полагает, что в случае если налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде допущено превышение доходов и(или)

средней численности работников, организация утрачивает право на применение пониженной ставки налога, установленной статьей 1-4 Закона Санкт-Петербурга N 185-36, и в силу прямого указания федерального законодательства в отношении последующих отчетных периодов применяет специальный порядок исчисления налога, предусмотренный пунктом 2.1 статьи 346.20 НК РФ.

Заместитель председателя
Комитета финансов
Л.А.Фалалеева
