

Практика

Патентная система налогообложения

Составитель: к.э.н., доцент Алисенов Алисен
Сакинович

Пример № 1

Рассчитать, сколько будет стоить в Ростовской области переход на ПСН в мае 2017 г. для ИП, который занимается переводом документов с одного языка на другой без привлечения наемных рабочих. Ознакомление с законом, регулирующим применение специального налогового режима в этом субъекте РФ, показывает нам сумму потенциально возможного дохода за осуществление практики переводов документов у ИП в размере 100000 руб. за год. Величина стоимости патента на весь календарный год – это 6% от 100000 руб. и соответственно она составит 6000 руб. При переходе ИП в мае на применение ПСН действие патента будет длиться в текущем году оставшиеся 8 месяцев. При таких условиях расчет стоимости патента за восьмимесячный период производят следующим образом: $100000:12 \times 8 \times 6\% = 4000$ руб. В итоге ИП необходимо оплатить 4000 руб. за получение патента. Сумму нужно будет внести двумя частями поочередно: в первые 25 дней действия патента – $1/3$ от 4000 руб. (1334 руб.) и до конца ноября текущего года остаток денег.

Пример №2 ПСН

Приведем пример расчета по патенту для ИП, занимающегося репетиторскими услугами в Москве без привлечения наемных сотрудников. Согласно данным калькулятора ФНС, цена патента на 2017 год для него составит: $330000 \text{ рублей} \times 6\% = 19800 \text{ рублей}$. Для предпринимателя, оказывающего услуги по оформлению интерьеров жилых помещений с привлечением трех наемных сотрудников, годовой патент в Москве будет стоить 39600 рублей, в Казани – 44400 рублей.

Пример №3

ИП Соловьев В. В. решил заняться в 2017 году оказанием парикмахерских услуг и приобрести патент на 5 месяцев. Региональными властями субъекта РФ установлен потенциальный доход в размере 325 000 рублей. Рассчитаем годовую стоимость патента.

Она будет равна $325\ 000\ \text{рублей} \times 6\% = 19\ 500\ \text{рублей}$. Стоимость патента в месяц будет составлять $19\ 500\ \text{рублей} / 12 = 1\ 625\ \text{рублей}$. Соответственно, стоимость патента для ИП Соловьева В. В. на 5 месяцев 2017 года составит $1\ 625\ \text{рублей} \times 5\ \text{месяцев} = 8\ 125\ \text{рублей}$.

Если ИП Соловьев В. В. будет иметь штат персонала не более 5 человек, то возможный доход по закону в нашем примере, предположим, будет равен 600 000 рублей. Тогда стоимость патента на год будет пересчитана в большую сторону: $600\ 000\ \text{рублей} \times 6\% = 36\ 000\ \text{рублей}$. Цена патента за месяц составит $36\ 000\ \text{рублей} / 12\ \text{месяцев} = 3\ 000\ \text{рублей}$. Итого предприниматель должен заплатить за 5 месяцев использования патента: $3\ 000\ \text{рублей} \times 5\ \text{месяцев} = 15\ 000\ \text{рублей}$.

Продолжение примера (Рассмотрим пример, когда количество сотрудников увеличилось в середине действия патента)

*Всё тот же ИП Соловьев В. В., отработав самостоятельно 4 полных месяца, решил принять на работу 3 человек на оставшийся 5-й месяц действия **патентной системы налогообложения**. На 3 новых работников он должен дополнительно купить патент на 1 оставшийся месяц срока действия патента. Так как он принял количество работников до 5 человек, то цена патента будет рассчитываться, исходя из наших предположительных 600 000 рублей.*

Получаем цену патента на 5-й месяц деятельности предпринимателя: $600\ 000\ \text{рублей} \times 6\% / 12\ \text{месяцев} = 3\ 000\ \text{рублей}$. Именно на эту сумму ИП Соловьев В. В. должен приобрести новый патент на 3 своих новых сотрудников.

После окончания действия 2 патентов ИП Соловьев В. В. может приобрести новый патент на желаемый период, но уже исходя из другого размера потенциального дохода, принятого властями его региона, например, 900 000 рублей. Размер этого дохода изменится по причине увеличения количества работающего персонала с 5 до 8 человек.

Пример №4

ИП Меньшиков А.А., оказывает парикмахерские услуги. Территориально расположен в г. Севастополь. Налоговая ставка на 2017 год определена в размере 4%. Физический показатель — численность наемных работников без учета самого индивидуального предпринимателя — 14 человек.

Необходимо рассчитать сумму патента на 12 месяцев.

Решение

Потенциально возможный доход при данном виде деятельности до 3 наемных работников: 560 000 рублей.

- 100 000 за каждого последующего.

Потенциально возможный доход = 560 000 + (100 000×11) = 1 660 000 рублей.

Размер ПСН на 12 месяцев составит:

- 1 660 000×4% = 66 400 рублей.

Сумму налога необходимо оплатить двумя платежами:

- 1 платеж — 19 920 рублей, не позже 90 календарных дней после начала действия патента.

- 2 платеж — 46 480 рублей, не позже срока окончания действия патента.

Пример №5

ИП Сорока Н. В. оказывает услуги по ремонту, чистке, окраске и пошиву обуви и был зарегистрирован 10.01.2017года. Место осуществления предпринимательской деятельности — Челябинская область. Налоговая ставка: Законом Челябинской области № 101-ЗО от 28.01.2015 года, для вновь зарегистрированных ИП, применяющих данный вид деятельности, установлена налоговая ставка в размере 0%. физический показатель — численность наемных работников, без учета самого индивидуального предпринимателя 4 человек.

Необходимо рассчитать сумму патента на 6 месяцев.

Решение

В данном конкретном случае, независимо от численности работников, срока действия патента, стоимость патента равна 0.

А вот если ИП зарегистрирован ранее даты принятия вышеуказанного Закона, то при тех же исходных данных расчет следующий:

До 5 работников потенциально возможный годовой доход 130 000 рублей, учитывая К1.

Размер ПСН на полгода составит:

- $(130\ 000 / 12) \times 6 \times 6\% = 3\ 900$ рублей

В данном случае сумма налога также оплачивается двумя платежами:

- 1 платеж — 1300 рублей, в срок не позднее 90 календарных дней со дня начала действия патента.

- 2 платеж равен 2600 рублей, в срок не позднее срока окончания действия патента.

Пример №6

ИП Сокол В. Н. занимается розничной торговлей, осуществляемой через объекты стационарной сети, не имеющие торговых залов, или через объекты не стационарной торговой сети в Тверской области. Налоговая ставка 6%. Физический показатель — количество объектов торговли — 1 объект.

Необходимо рассчитать сумму патента на 2 месяца. Потенциально возможный доход при данном виде деятельности 100 000 рублей.

Решение

$ПСН = 100\ 000 \times 6\% / 12 \times 2 \times 1 = 1000$ рублей

Оплачивается полная стоимость патента 1000 руб. одним платежом в срок не позднее срока окончания действия патента.

При тех же показателях, но для 3-х объектов:

$ПСН = 100\ 000 \times 6\% / 12 \times 2 \times 3 = 3000$ рублей.

Оплачивается полная стоимость патента 3000 руб. одним платежом в срок не позднее срока окончания действия патента.

Пример №7

1 сентября 2017 года ИП Смолов В. К. получил в ИФНС по г. Москве патент на осуществление предпринимательской деятельности по ремонту и пошиву обуви. Срок действия патента – 4 месяцев.

Рассчитать стоимость патента за указанный срок.

Решение

Налоговая база по ремонту и пошиву обуви в Москве составляет 600 000 рублей. За полученный патент Смолову В. К. необходимо будет заплатить: 12 000 руб. (600 000 руб. x 6% x (4 мес. / 12 мес.)).

Пример №8

Произведем расчет стоимости патента на грузоперевозки для ИП Фролова С. П., который занимается предпринимательством в городе Москве, для транспортировки груза и в своей деятельности использует всего 6 машин грузоподъемностью 1 тонна.

Решение

БД для грузоперевозок в этом регионе, если их грузоподъемность меньше 3,5 тонн, составляет 600 000 рублей с одной машины. У нас их 6, значит потенциальный доход = $600\ 000 \times 6 = 3\ 600\ 000$ р.

Рассчитаем патент на год: $3\ 600\ 000 \times 6\% = 216\ 000$ р.

На 3 месяца: $3\ 600\ 000 \times 6\% \times 3/12 = 54\ 000$.

А если бы у него была всего 1 машина, переход на патент для ИП в 2017 году обошелся бы ему:

За год в 36 000 рублей ($600\ 000 \times 6\%$).

А за 3 месяца всего лишь в 9 000 ($600\ 000 \times 6\% \times 3/12$).