

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

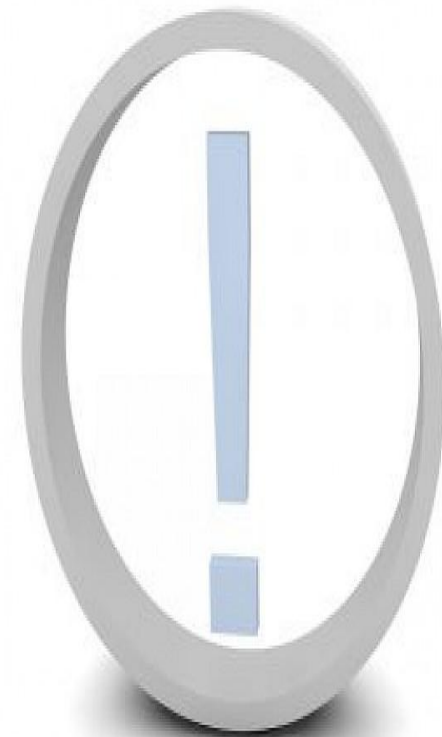


ПАТЕНТ

# Введение о патенте

Актуальным для российского предпринимателя является вопрос трудности выполнения сложных и многочисленных требований по оформлению налоговых платежей, учету и отчетности.

Сам предприниматель нередко не обладает достаточной компетентностью в этих вопросах, требующих немалых затрат времени, и не располагает средствами, достаточными для оплаты услуг квалифицированного специалиста в области бухгалтерского учета и аудита.



С 1 января 2013 г. на смену упрощенной системе налогообложения на основе патента придет новый специальный налоговый режим — патентная система налогообложения.



## Перечень оснований для отказа налоговой инспекцией в выдаче патента предпринимателю в след.случаях:



- несоответствие установленному перечню видов деятельности;
- указание срока действия патента, не соответствующего возможным пределам его выдачи;
- попытка перехода на патентную систему в тот же год, в котором уже было утрачено право на применение этого режима или в котором была прекращена соответствующая предпринимательская деятельность;
- недоимка по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы.



The background of the slide features a close-up, warm-toned photograph of a brass hourglass resting on a large pile of gold coins. The lighting is soft and golden, creating a sense of wealth and time. The hourglass is positioned in the center-left, with its two glass bulbs and brass frame clearly visible. The coins are scattered around it, some in sharp focus and others blurred in the background, emphasizing the texture and metallic sheen of the gold.

# Объект налогообложения

Потенциально возможный к получению  
годовой доход ИП по соответствующему  
виду предпринимательской деятельности.

# Налоговая база

Денежное выражение потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения.



An hourglass on a stand with stacks of money in the background. The hourglass is in the center, with a thin layer of sand in the top bulb. The background is a warm, reddish-orange gradient. The stacks of money are on either side of the hourglass, with some bills fanned out.

# Налоговый период

Патент выдается по выбору налогоплательщика на один из следующих периодов, начинающихся с первого числа квартала: квартал, полугодие, девять месяцев, год.

# Сравнение ЕНВД и ПАТЕНТА





# Виды деятельности при ЕНВД и ПАТЕНТЕ

- Перечень видов деятельности, при осуществлении которых можно применять патентную систему налогообложения, определен в п. 2 ст. 346.43 Налогового кодекса РФ в новой редакции. Он стал короче действующего, всего 47 пунктов, но может быть расширен властями субъектов РФ за счет перевода на этот налоговый режим и других бытовых услуг
- Перечень по ЕНВД почти не подвергся изменениям, немного расширены виды деятельности, связанные с автомобильным транспортом.
- Так, многие виды деятельности, разрешенные для "патента", будут совпадать с видами деятельности, облагаемыми ЕНВД.



# Налоговая ставка

- Налоговая ставка при патентной системе определена в размере 6% от потенциально возможного дохода. При УСН на патенте - аналогично, 6% от потенциально возможного дохода.
- При ЕНВД - 15% от вмененного дохода.



# Как рассчитывается налог

## Патент

$$\underline{H = ПД * К * 6\%}$$

ПД – размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода;

К – количество работников, включая ИП;

6% - ставка налога

## ЕНВД

$$\underline{H = БД * ФП * 12 \text{ мес.} * 15\% * К1 * К2}$$

БД – базовая доходность;

ФП – физический показатель (например, количество работников, включая ИП);

12 мес. – число месяцев в году;

15% - ставка налога;

К1 – коэффициент-дефлятор;

К2 – корректирующий коэффициент, устанавливаемый местными властями.

# Сроки уплаты налогов

- ЕНВД необходимо рассчитывать и уплачивать ежеквартально.
- Патентная система налогообложение подразумевает авансовую систему платежей в установленные сроки.





# Ограничения на применения системы налогообложения

## При Патенте:

- показатель средней численности наемных работников не более 15 человек;
- объем доходов за год не должен превышать 60 млн. рублей.

## При ЕНВД:

- ограничение в 100 человек касается не среднесписочной, а средней численности наёмных работников.

# Особенности при Патенте

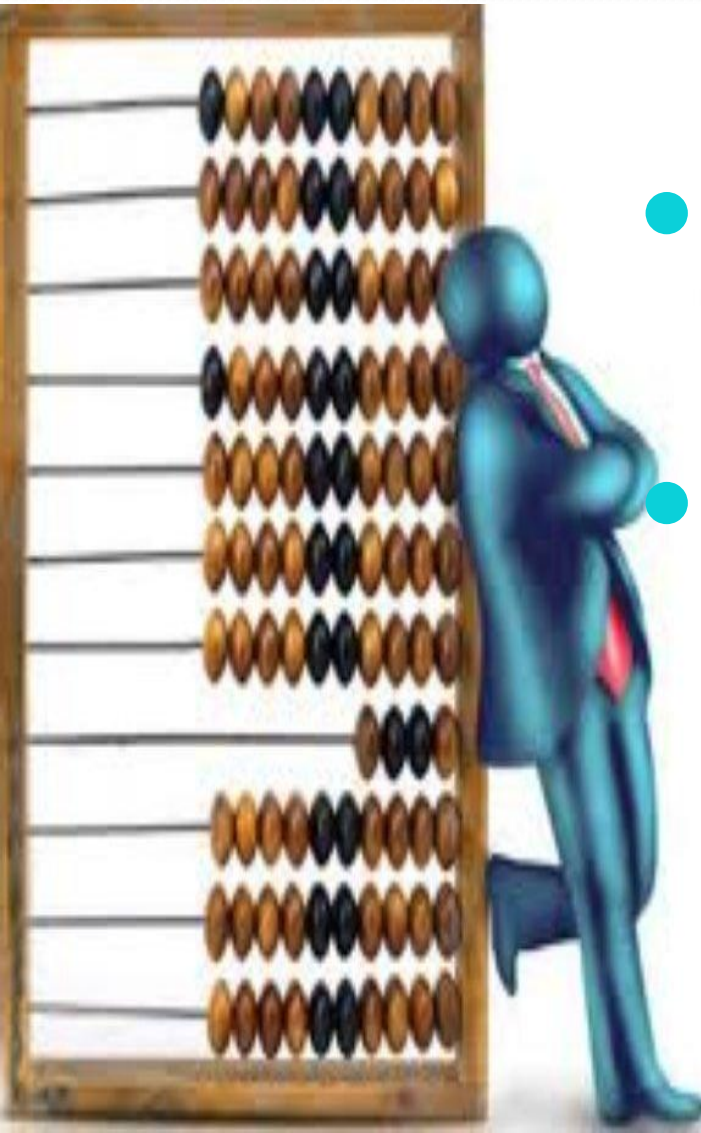
- Установлены пониженные тарифы страховых взносов, такие же, как при УСН.
- Но занятым в розничной торговле, общепите или сдающим в аренду помещения предпринимателям придется платить по общим тарифам.
- При использовании патентной системы не предусмотрен общий для упрощенной системы вычет, позволяющий сейчас уменьшить сумму налога к уплате на размер выплаченных страховых взносов.



# Особенности при ЕНВД

А вот по ЕНВД список уменьшающих сумму налога :

- можно учитывать в счет уплаты налога платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым работодателем в пользу работников.
- суммы больничных пособий, выплачиваемых работодателем в первые три дня нетрудоспособности работника. Как и сейчас, суммы этих вычетов не могут приниматься в размере более чем 50% от начисленного налога. С учетом значительности тарифов в общей нагрузке на малый бизнес.



# ПРИМЕР

- Пример сравнения расчета налогов при патентной системе и ЕНВД по одному из видов деятельности.
- Вид деятельности - ремонт и техническое обслуживание бытовой техники.
- Место осуществления деятельности - г. Кемерово, Кемеровская область.
- Численность - 5 человек.



# ПРИМЕР

- Стоимость годового патента - 14 592 руб. (243 200 руб. x 6%),
- Сумма ЕНВД, исчисленного за четыре квартала 2011 г., составляет 100 858 руб. (7500 руб. x 1,4942 x 1 x 5 чел. x 12 мес. x 15%)

Эта сумма уменьшается на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем на 50%, следовательно, ИП заплатит ЕНВД в размере 50 429 руб. (100 858руб. x 50%).

# Мировая практика аналогов патентной системы налогообложения



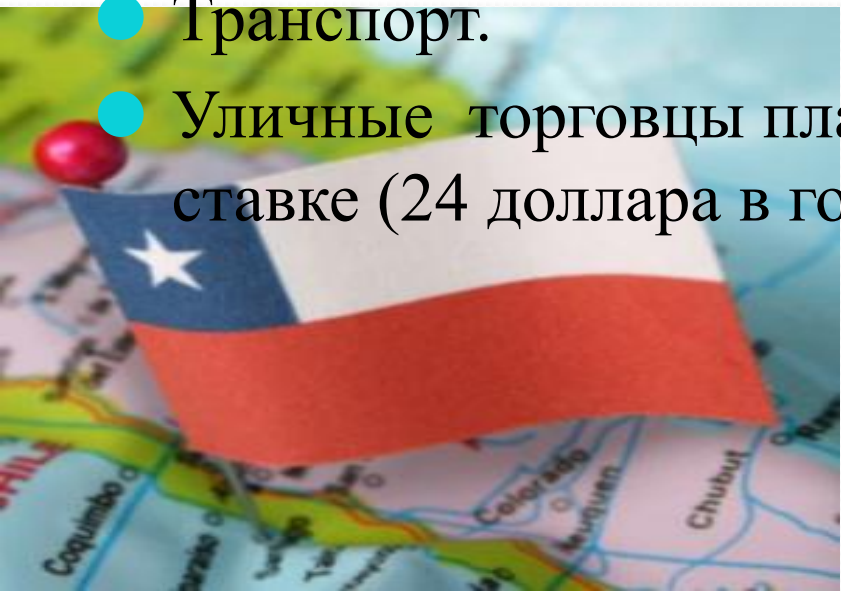
Анализ зарубежного опыта использования упрощенных систем налогообложения, учета и отчетности позволил предположить, что наиболее рациональными являются идеи, положенные в основу систем налогообложения малого бизнеса в Перу и Чили.

**С 1990 года в Перу ведется кампания, направленная на осознание предпринимателями и гражданами их финансовой ответственности и на активизацию налогового сбора при общем уменьшении налоговых ставок.**

- **Была введена упрощенная налоговая система по отношению к индивидуальным предпринимателям с единичной точкой (местоположением) бизнеса и с четырьмя или менее служащими.**
- **Применение налоговой системы и к индивидуальным предпринимателям, и к предприятиям. Она предусмотрена для тех случаев, когда есть необходимость в выдаче счетов с оплатой НДС.**

# В Чили определен ряд отраслей, где налог взимается с предполагаемого дохода, а именно:

- Сельское хозяйство (при условии, что выручка не превышает 385,000 долларов в год)
- Горнодобывающая промышленность (при условии, что выручка не превышает 3,469 млн. долларов в год).
- Транспорт.
- Уличные торговцы платят налог по фиксированной ставке (24 доллара в год).



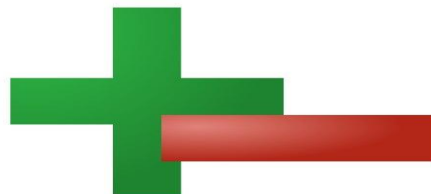


# Преимущества и недостатки ПАТЕНТА

Суть перехода на патентное налогообложение заключается в том, что предприниматель будет платить 6% от так называемого потенциально возможного годового дохода, но у любого нововведения есть как свои преимущества, так и свои недостатки.



# Плюсы



# Минусы

- ИП вправе привлекать наемных работников средняя численность работников не должна превышать за налоговый период 15 человек
- Налоговым периодом признается календарный год
- Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется
- Существенным недостатком ПСН является ограничение по количеству работников.
- Досрочно отказаться от патентной системы налогообложения по собственному желанию нельзя, кроме случаев нарушения указанных ограничений.
- Обязанность ведения налогового учета
- Для получения патента предприниматель обязан не позднее чем за один месяц до начала применения выбранной системы подать соответствующее заявление в налоговый орган

- Освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и НДС
- Очевидную пользу данное нововведение принесет муниципалитетам, в бюджет которых пойдут отчисления от этого налога
- Действие патента распространяется на территории только того субъекта, где он выдан
- Несовершенство системы налогового администрирования по данному вопросу.

Таким образом, предпринимателю, решившему перейти на упрощенную систему налогообложения на основе патента, можно дать совет **внимательно взвесить все плюсы и минусы данной системы и аккуратно просчитать выгоды, перед тем как писать соответствующее заявление.**



Спасибо за  
внимание!!!

