

Тема:

**Патентная система
налогообложения**

- **Вопросы лекции**
- **1. Порядок применения системы налогообложения на основе патента**
- **2. Нарушение условий применения патента**
- **3. Формы документов, необходимые для применения патента**
- **4. Налоговый учет**
- **5. Виды предпринимательской деятельности, при осуществлении которых применяется патент**

- **1. Порядок применения патента**

- Патентная система

налогообложения введена с 2013 года (Патентная система

налогообложения введена с 2013

года (Федеральный закон 94-ФЗ от 26.06.2012 года Патентная

система налогообложения введена с

2013 года (Федеральный закон 94-ФЗ от 26.06.2012 года) и заменяет

действующую до конца 2012 года

Патентная система
налогообложения (далее ПСН)
является разновидностью
специального налогового
режима, ей посвящена глава
26.5 Налогового кодекса.

- Суть этой системы налогообложения состоит в следующем: индивидуальный предприниматель оплачивает стоимость патента на осуществляемый им вид деятельности.
- Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется в добровольном порядке

- **Применение патентной системы налогообложения ИП предусматривает их освобождение от обязанности по уплате (п.10 ст.346.43 НК РФ):**
- НДФЛ (в части доходов, полученных при осуществлении видов деятельности, в отношении которых применяется ПСН).
- Налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов деятельности, в отношении которых применяется ПСН).

- ИП, применяющие патентную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками по НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ:
- при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

- при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст.174.1 НК РФ.
- Иные налоги ИП, применяющие патентную систему, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ

- Документом, удостоверяющим право применения ИП ПСН на основе патента, является выдаваемый индивидуальному предпринимателю налоговым органом патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности

- Применять ПСН могут исключительно индивидуальные предприниматели Применять ПСН могут исключительно индивидуальные предприниматели. При этом если средняя численность работников по всем видам деятельности за налоговый период Применять ПСН могут исключительно индивидуальные

- ПСН не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества, (договора о

- Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года.
- Т.е. нельзя получить патент, например, с 1 июля 2013 по 30 июня 2014, поскольку 2014 год - другой календарный год. Можно получить только с 1 июля по 31 декабря 2013 года. А потом уже получить следующий патент с 1 января 2014 года по 30 июня 2014 года (или до конца любого месяца 2014 года)

- Патент выдается по выбору налогоплательщика на период от одного до 12 месяцев.
- При этом налоговым периодом считается срок, на который выдан патент.

- Заявление на получение патента индивидуальный предприниматель подает в налоговый орган по месту жительства не позднее, чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения.

- Стоимость патента рассчитывается по формуле: $\text{ПД} \times 6\%$,
- где ПД - потенциально возможный к получению доход. 6% - налоговая ставка (ст.346.50 НК)
- В законе субъекта РФ указываются величина потенциально возможного к получению дохода для определения размера стоимости патента. Размер потенциально возможного дохода устанавливается на один календарный год.

- Патент оплачивается на реквизиты той налоговой инспекции, в которой он получен в следующем порядке:
- если патент получен на срок менее 6 месяцев, оплата его производится в размере полной суммы стоимости патента в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала его действия ;

- если патент получен на срок от 6 месяцев, оплата его производится в два этапа: $1/3$ в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента, остальные $2/3$ в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания действия патента.
- **Важно!** Стоимость патента не уменьшается на страховые взносы во внебюджетные фонды!

- **2. Нарушение условий применения УСН на основе патента ИП утрачивает право на применение ПСН:**
- Если превысит среднюю численность нанятых работников;
- Если превышен предельный размер доходов: 60 млн.рублей в год по видам деятельности, переведенным на ПСН;
- Если стоимость патента не уплачена вовремя (для получивших патент на срок менее 6 месяцев).

- В случае потери права на применения ПСН, ИП обязан подать соответствующее заявление в налоговый орган по месту выдачи патентов в течение 10 календарных дней.
- Потеря права применения ПСН происходит с начала налогового периода (т.е с даты начала действия патента)

- Применение ИП ПСН не препятствует таким индивидуальным предпринимателям применять по своему выбору УСН, предусмотренную ст. 346.11-346.25 НК РФ.
- При этом переход с ПСН на общий порядок применения УСН и обратно может быть осуществлен только после истечения периода, на который выдается патент.

- В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на более короткий срок стоимость патента подлежит пересчету в соответствии с продолжительностью того периода, на который выдан патент.

- Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода устанавливается на календарный год законами субъектов РФ по каждому из видов предпринимательской деятельности.
- Такой годовой доход может быть дифференцирован с учетом особенностей и места ведения предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями на территории соответствующего субъекта РФ.

- Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по данному виду предпринимательской деятельности не может превышать величину базовой доходности, установленную ст.346.29 НК РФ в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности, умноженную на 30.

- Налоговым кодексом устанавливаются пределы минимума и максимума размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода:

- **минимум не может быть меньше 100 тыс. рублей,**

- **максимальный размер не может превышать 1 млн. рублей.**

- Однако, в соответствии с пп.4 п.8 ст.346.43 НК РФ, субъекты РФ вправе увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода:
- **Не более чем в 3 раза - по видам предпринимательской деятельности, указанным в пп.9, 10, 11, 32, 33, 38, 42, 43 п.2 ст.346.43 НК РФ.**
- **Не более чем в 5 раз, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, осуществляемым на территории города с численностью населения более 1 000 000 человек.**
- **Не более чем в 10 раз - по видам предпринимательской деятельности, указанным в пп.19, 45 - 47 п.2 ст.346.43 НК РФ.**

- **Кроме того, согласно п.8 ст.346.43 НК РФ, субъекты РФ вправе:**
- 1. В целях установления размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения:
- - **дифференцировать виды предпринимательской деятельности, указанные в п.2 ст.346.43 НК РФ, если такая дифференциация предусмотрена ОКУН или ОКВЭД.**

- 2. Устанавливать размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода в зависимости:
 - - от средней численности наемных работников,
 - - от количества транспортных средств.
- В отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в пп.19, 45- 47 п.2 ст.346.43 НК РФ, размер годового дохода может быть установлен также в зависимости от количества обособленных объектов (площадей).

- **3. Формы документов, необходимые для применения ПСН**
- Выдача налогоплательщикам патентов осуществляется на основании заявления 26.5-1.
- ИП вправе подать заявление на получение патента в произвольной форме
- (Письмо ФНС России от 30.11.2012 N ЕД-4-3/20217@ «О рекомендуемых формах документов для применения патентной системы налогообложения»)

- Позже приказом Федеральной налоговой службы приказом [от 14.12.12 № ММВ-7-3/957@](#) утверждены формы:
 - заявления на получение патента (форма № 26.5-1);
 - уведомления об отказе в выдаче патента (форма № 26.5-2);
 - заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения (форма № 26.5-3);

- – заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения (форма № 26.5-4);
 - сообщения о несоответствии требованиям применения патентной системы налогообложения (форма № 26.5-5).
- Все три формы заявлений (эти формы заполняют индивидуальные предприниматели) являются рекомендуемыми.

- **4. Налоговый учет**
- В соответствии с положениями ст.346.53 НК РФ, налоговый учет в целях контроля за соблюдением предельной суммы полученного дохода от реализации, ведется налогоплательщиками в книге учета доходов ИП, применяющего патентную систему налогообложения.

- Форма и порядок заполнения книги учета доходов утверждаются Минфином.
- (приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н.)
Указанная книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту.

• **При этом дата получения дохода определяется как день:**

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета ИП в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, - при получении дохода в денежной форме;
- передачи дохода в натуральной форме - при получении дохода в натуральной форме;
- получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

- В соответствии с п.3 ст.346.53, при использовании покупателем в расчетах за приобретенные им:
- товары (работы, услуги),
- имущественные права
- векселя, датой получения дохода у налогоплательщика признается:
- дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица),
- или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

- В случае возврата ИП сумм, ранее полученных в счет предоплаты:
- поставки товаров,
- выполнения работ,
- оказания услуг,
- передачи имущественных прав,
- на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором произведен возврат.

- **5. Виды предпринимательской деятельности, при осуществлении которых на основе патента**
- Принятый ФЗ (№ 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ») в июне 2012 патент привяжет к 47 (63) видам предпринимательской деятельности:
 - 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
 - 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
 - 3) парикмахерские и косметические услуги;
 - 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
 - 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков,

- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;

- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности;
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;

- 21) прочие услуги производственного характера
- 22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- 23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- 24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- 25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;
- 26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- 27) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;

- 28) проведение занятий по физической культуре и спорту
- 29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
- 30) услуги платных туалетов;
- 31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- 32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- 33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- 34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- 35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

- 36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- 37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- 38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
- 39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
- 40) услуги по прокату;
- 41) экскурсионные услуги;
- 42) обрядовые услуги;;

- 43) ритуальные услуги;
- 44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;
- 45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- 46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- 47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания

- Кроме того, в соответствии с пп.2 п.8 ст.346.43, с 2013 года субъекты РФ вправе устанавливать **дополнительный** перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН), не указанных в п.2 ст.346.43 НК РФ, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

- На территории Оренбургской области для индивидуальных предпринимателей с 1 января 2013 года вводится патентная система налогообложения (ПСН, патент 2013)

Закон Оренбургской области от
14.11.2012 N 1156/343-V-ОЗ
«О патентной системе
налогообложения»

- **Совмещение УСН и ЕНВД**
- В соответствии с п. 4 ст. 346.12 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, переведенные в соответствии с гл. 26.3 НК РФ на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности.

- Применение упрощенной системы налогообложения не обусловлено обязательным наличием доходов в конкретном отчетном (налоговом) периоде.
- Если налогоплательщик, совмещающий два режима налогообложения, не получает в отчетном (налоговом) периоде доходы от предпринимательской деятельности, не подпадающей под налогообложение ЕНВД (не осуществляет иные виды предпринимательской деятельности), он не утрачивает права на применение УСН.

- Пунктом 8 ст. 346.18 НК РФ установлена обязанность налогоплательщиков, переведенных по отдельным видам деятельности на уплату ЕНВД для отдельных видов деятельности в соответствии с гл. 26.3 НК РФ, вести раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам.
- В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

- Налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав учитываются в соответствии со ст. 249 НК РФ, а внереализационные доходы - в соответствии со ст. 250 НК РФ.
- Не учитываются доходы, перечисленные в ст. 251 Кодекса

- Организации по видам предпринимательской деятельности, переведенным на уплату ЕНВД, не освобождены от ведения бухгалтерского учета. Поэтому при совмещении различных режимов налогообложения организациям, являющимся налогоплательщиками ЕНВД, рекомендуется определять доходы по видам предпринимательской деятельности, переведенным на уплату указанного налога, на основании данных бухгалтерского учета

- При совмещении системы налогообложения в виде ЕНВД с упрощенной системой налогообложения доходы по видам предпринимательской деятельности, переведенным на уплату ЕНВД, определяются с применением кассового метода.