

Методические рекомендации по применению патентной системы налогообложения

1. Введение патентной системы налогообложения

Патентная система налогообложения (далее – ПСН) наряду с упрощенной системой и единым налогом на вмененный доход является специальным режимом налогообложения для субъектов малого бизнеса, призванным упростить условия налогообложения и ведения бизнеса, стимулировать его развития.

Патентная система налогообложения установлена главой 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации. На территории Вологодской области данная система налогообложения действует в соответствии с законом области 29 ноября 2012 года № 2900-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Вологодской области».

2. Налогоплательщик и условия применения ПСН.

Налогоплательщиком признается индивидуальный предприниматель.

Предприниматель вправе применять данную систему, при соблюдении ряда условий:

численность наемных работников не более 15 человек:

осуществление видов деятельности, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.43 НК РФ.

фактический доход предпринимателя не должен превышать 60 млн. рублей в год.

Патент приобретается на период от 1 до 12 месяцев в рамках одного календарного года.

3. Преимущества патентной системы налогообложения

Основным преимуществами является:

1) отсутствие обязанности ведения бухгалтерского учета. Предприниматель должен вести только книгу учета доходов;

2) освобождение от обязанности представлять в налоговые органы налоговую декларацию;

3) освобождение от уплаты налогов:

- НДФЛ (в части доходов, полученных при осуществлении видов деятельности, в отношении которых получен патент);

- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате: при осуществлении деятельности, в отношении которой не применяется патентная система налогообложения; при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.)

- налога на имущество физических лиц в части имущества, используемого при осуществлении деятельности, в отношении которой получен патент (за исключением объектов недвижимости, включенных в перечень объектов, в отношении которых налог исчисляется исходя из кадастровой стоимости).

4) предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, вправе не пользоваться контрольно-кассовой техникой при осуществлении расчетов с клиентами.

5) выбор системы добровольный и предполагает самостоятельный выбор налогоплательщиком срока её применения.

4. Порядок получения патента.

В целях получения патента предпринимателю необходимо подать заявление по утвержденной форме в налоговый орган за 10 дней до начала ведения деятельности.

При осуществлении деятельности по месту жительства - заявление подается в налоговый орган по месту жительства. Если предприниматель собирается вести деятельность в регионе, в котором не стоит на учете, заявление подается по месту планируемого ведения деятельности.

Патент выдается в течение 5 дней с момента получения заявления.

Если гражданин планирует впервые стать индивидуальным предпринимателем и вести деятельность на основе патента, то заявление на патент подается одновременно с документами, представляемыми для государственной регистрации в качестве предпринимателя. В этом случае патент действует со дня государственной регистрации предпринимателя.

5. Порядок расчета налога (стоимости патента)

Налоговой базой является денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения (далее - потенциальный годовой доход).

Размеры потенциального годового дохода установлены законом области от 29 ноября 2012 года № 2900-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Вологодской области» дифференцированной в зависимости от:

- численности работающих до 15 человек включительно (приложение 1 к методическим рекомендациям);
- количества транспортных средств в отношении услуг по перевозке пассажиров и грузов (приложение 2 к методическим рекомендациям);
- от количества обособленных объектов в отношении розничной торговли и услуг общественного питания (приложение 2 к методическим рекомендациям)

- от количества площадей в отношении сдачи в аренду недвижимости (приложение 2 к методическим рекомендациям).

Размер налога в год рассчитывается как произведение потенциального дохода и налоговой ставки 6%.

Формула:

Размер налога = (налоговая база / 12 месяцев * количество месяцев срока, на который выдан патент) * 6%

Пример: расчет налога по виду деятельности «ремонт жилья» при выдаче патента на срок 7 месяцев, наемные работники отсутствуют. Размер потенциальный годового дохода согласно закону области от 29 ноября 2012 года № 2900-ОЗ равен 225 тыс.руб.

*Размер налога = 225 000 рублей /12мес.*7мес*6% = 7875 рублей.*

6. Порядок уплаты налога.

Сроки уплаты налога зависят от срока действия патента.

В случае если патент получен на срок до 6 месяцев - налог уплачивается в размере полной суммы в срок не позднее срока окончания действия патента.

В случае если патент получен на срок от 6 до 12 месяцев налог уплачивается двумя частями:

в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 дней после начала действия патента;

в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

7. В целях совершенствования патентной системы разработан проект закона, которым предлагается установить размеры потенциального дохода по новым 16 видам деятельности.

Размеры дохода устанавливаются по аналогии с действующим законом области о патентной системе налогообложения - дифференцировано в зависимости от количества наемных работников (от 0 до 5 человек, от 6 до 10 человек, от 11 до 15 человек) - приложение 3.

Проект закона принят Законодательным Собранием области в первом чтении 17 февраля 2016 года, принятие во втором чтении – 30 марта 2016 года.