



## **Индивидуальные предприниматели, внимание! патентная система налогообложения.**

На патентную систему налогообложения (далее-ПСН) можно перейти только по определенным видам деятельности, если законом субъекта Российской Федерации введен на своей территории этот спецрежим. При этом для перехода на ПСН и его применения предприниматель должен соблюдать условия. На территории Вологодской области Закон «О патентной системе налогообложения» от 10.04.2020 года № 4685-ОЗ вступает в действие с 1 января 2021 года. Патентная система налогообложения применяется для следующих видов 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, указателей улиц;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги в области фотографии;
- 9) ремонт жилья и других построек;
- 10) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 11) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 12) услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых;
- 13) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 14) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 15) ветеринарные услуги;
- 16) изготовление изделий народных художественных промыслов; и.т.д.

Всего более 56 видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.

ПСН применяется независимо от того, кому будут оказываться услуги - физическим или юридическим лицам (Письмо Минфина России от 26.09.2019 N 03-11-11/74156).

ПСН освобождает (с некоторыми исключениями) от НДС, «предпринимательского» НДФЛ и налога на имущество по деятельности, которая переведена на этот режим. Остальные налоги нужно

платить, как на общем режиме.

Налог при ПСН - это стоимость патента. Патент можно купить на любое количество месяцев в пределах календарного года.

Сроки оплаты патента зависят от того, на сколько месяцев вы его покупаете.

Сдавать отчетность по ПСН не нужно.

У ПСН есть как плюсы, так и минусы.

### **Условия для перехода на ПСН и ее дальнейшего применения.**

Индивидуальный предприниматель может применять ПСН, если (п. п. 1, 2, 5, 6, пп. 2.1 п. 8 ст. 346.43, пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ):

- ведет деятельность, указанную в п. 2 ст. 346.43 НК РФ, и в регионе его деятельности власти ввели ПСН. При этом власти региона могут дополнительно ввести ПСН для бытовых услуг, не указанных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ (пп. 2 п. 8 ст. 346.43 НК РФ);
- средняя численность наемных работников (по трудовым и гражданско-правовым договорам), занятых в деятельности, по которой применяется ПСН, за налоговый период не превышает 15 человек;
- доходы от всех видов деятельности на патенте не больше 60 млн руб. за календарный год;
- не занимается деятельностью, для которой ПСН не предусмотрена;
- соблюдает ограничения, действующие в соответствующем регионе (власти субъекта РФ могут их устанавливать в отношении некоторых видов деятельности).

Чтобы применять ПСН, подайте заявление в налоговую (п. 2 ст. 346.45 НК РФ). Форма заявления, Порядок ее заполнения и Формат представления в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 11.07.2017 N ММВ-7-3/544@.

### **Для какой деятельности не предусмотрена ПСН.**

ПСН нельзя применять в рамках договора простого товарищества или доверительного управления (п. 6 ст. 346.43 НК РФ).

### **Какие налоги должен платить индивидуальный предприниматель на ПСН.**

Налоги нужно платить в зависимости от видов деятельности, которые ИП перевел на ПСН, и тех, которые не переведены на этот спецрежим.

**По деятельности, которую индивидуальный предприниматель перевел на ПСН, нужно платить (п. п. 10 - 12 ст. 346.43 НК РФ):**

- налог при ПСН (оплатить патент);
- НДС при импорте товаров, а также НДС в качестве налогового агента и в случаях, указанных в ст. 174.1 НК РФ (ИП рассчитывают НДС в том же порядке, что и организации).

НДС в остальных случаях заменяется налогом при ПСН;

- НДФЛ с зарплаты работников, а также в других случаях, когда нужно исполнять обязанности налогового агента.

**Оплата патента заменяет уплату НДФЛ с предпринимательских доходов;**

- налог на имущество с недвижимости, которая облагается по кадастровой стоимости и указана в пп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ (административно-деловые, торговые центры, офисы и др. помещения, которые включены в специальный перечень в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ).

Налог с другого имущества, которое ИП использует в «патентной» деятельности, заменяется налогом при ПСН;

- другие налоги, от которых ПСН не освобождает, если есть соответствующие операции или объекты обложения.

**По видам деятельности, которые не переведены на ПСН,** налоги нужно платить по общему режиму налогообложения или по выбранному для них спецрежиму.

### **Как рассчитать налог при ПСН.**

Налог при ПСН - это стоимость патента, который вы можете купить на период от 1 до 12 месяцев включительно. Главное, чтобы все эти месяцы приходились на один календарный год (п. 5 ст. 346.45 НК РФ).

Патент нужно покупать на каждый вид деятельности, по которому вы хотите применять ПСН, и в каждом регионе (в некоторых случаях в каждом муниципальном образовании или их группе), где вы эту деятельность ведете (пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43, п. 1 ст. 346.45 НК РФ).

**Стоимость патента можно рассчитать самостоятельно,** исходя из потенциально возможного к получению дохода за год. По каждому виду деятельности такой доход определяют власти региона (п. 1 ст. 346.48, пп. 3 п. 8 ст. 346.43 НК РФ).

Расчет зависит от того, на какой срок вы покупаете патент - на 12 месяцев или на меньший срок (п. 1 ст. 346.51 НК РФ).

Стоимость патента можно уменьшить на расходы по покупке ККТ согласно п. 1.1 ст. 346.51 НК РФ.

**Сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:**

Страховых взносов на ОПС, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде. Указанные страховые взносы и пособия уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением ПСН. При этом налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога на сумму указанных страховых взносов, но не более чем на 50 процентов. (согласно № 373-ФЗ)

Налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с п.1 ст. 430 Налогового Кодекса РФ.

### Как рассчитать стоимость патента на год.

Стоимость патента на 12 месяцев рассчитайте по формуле (п. 1 ст. 346.50, п. 1 ст. 346.51 НК РФ):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость патента} \\ \text{на календарный год} \\ \text{(12 месяцев)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Потенциально возможный} \\ \text{к получению доход по данному} \\ \text{виду деятельности} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка налога} \\ \text{6\%} \\ \hline \end{array}$$

### Как рассчитать стоимость патента на срок меньше года

Стоимость патента сроком от 1 до 11 месяцев рассчитайте по формуле (п. 1 ст. 346.50, п. 1 ст. 346.51 НК РФ):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{патента} \\ \text{на N месяцев} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Потенциально возможный} \\ \text{к получению доход} \\ \text{по данному виду} \\ \text{деятельности} \\ \hline \end{array} / 12 \times \begin{array}{|c|} \hline N \\ \text{(число месяцев - от 1 до 11,} \\ \text{на которое вы покупаете} \\ \text{патент)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка} \\ \text{налога} \\ \text{6\%} \\ \hline \end{array}$$

Расчет можете сделать на сайте ФНС России: <https://patent.nalog.ru/info/>.

### В какие сроки платить налог при ПСН.

Если ваш патент на срок до 6 месяцев, то налог нужно перечислить одной суммой в любое время в течение срока действия патента (пп. 1 п. 2 ст. 346.51 НК РФ).

Если патент на 6 - 12 месяцев, нужно сделать два платежа (пп. 2 п. 2 ст. 346.51 НК РФ):

- 1/3 стоимости - в течение 90 календарных дней с начала действия патента;
- 2/3 стоимости - в оставшийся срок патента.

### Отчетность при ПСН.

По налогу на ПСН декларации подавать не нужно (ст. 346.52 НК РФ).

### Плюсы и минусы ПСН.

ПСН очень удобна для предпринимателей, у которых небольшой бизнес. При этом у ПСН есть как плюсы, так и минусы

#### Плюсы:

- низкая налоговая нагрузка;
- размер налога не зависит от фактического дохода. Если удастся заработать больше, стоимость патента не изменится;
- не нужно сдавать декларацию по ПСН;
- патент можно купить на любое количество месяцев в пределах календарного года;
- не нужно оплачивать патент сразу;

- много видов деятельности, для которых применима ПСН.

**Минусы:**

- ограничения по количеству работников и доходам;
- если от деятельности получен убыток, патент все равно придется оплатить;
- нужно вести учет доходов;
- при совмещении ПСН с другими режимами нужно вести отдельный учет.