

– указание неверного срока действия патента. Например, срок, охватывающий сразу два календарных года.

Особенно стоит отметить, что даже при наличии правильно заполненного заявления на получение патента налоговый орган откажет индивидуальному предпринимателю в его выдаче, если имеется непогашенная задолженность по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН. Отказ возможен и в случае утраты права на применение ПСН или досрочного прекращения деятельности по патенту в текущем году.

Ограничения на применение ПСН

Для применения ПСН существуют ограничения, которые необходимо принять во внимание бизнесмену, планирующему перейти на данный режим налогообложения:

- средняя численность работников не должна превышать 15 человек.
- При этом численность работников должна учитываться по всем видам предпринимательской деятельности. К примеру, если бизнесмен совмещает упрощенную систему налогообложения с патентной, то для применения последней необходимо чтобы численность при обоих режимах налогообложения вместе не была более 15 человек, несмотря на то что ограничение численности при УСН составляет 100 человек; – объем годовой выручки не должен превышать 60 000 000 руб. В случае совмещения патентной системы налогообложения с упрощенной доходы необходимо учитывать суммарно по двум режимам;
- ПСН не применяется в рамках договоров товарищества или доверительного управления имуществом (п. 6 ст. 346.43 НК РФ).

В случае нарушения первых двух ограничений ИП утрачивает право на применение ПСН и автоматически переходит на общий режим налогообложения с начала налогового периода. Это означает, что коммерсанту придется рассчитать все налоги, предусмотренные общей системой налогообложения, с даты, с которой бизнесмен начал работать на патенте. Та же участь ждет предпринимателей, которые не оплатили (не полностью оплатили) стоимость патента в установленные законодательством сроки. При этом вернуть уплаченную стоимость патента уже не удастся, на данную сумму можно уменьшить НДС/У, рассчитанный в рамках общей системы налогообложения.

Бизнесмен, утративший право на применение патентной системы, должен подать заявление в налоговый орган по форме № 26.5-3, утвержденной приказом ФНС России от 23.04.2014 № ММВБ-7-3/250@ «Об утверждении формы заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения». В случае

применения патентной системы налогообложения». Сделать это необходимо в десятидневный срок со дня наступления таких обстоятельств. Новый патент по применяемому виду деятельности предприниматель сможет не ранее следующего календарного года (п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

Стоимость патента и порядок его оплаты

Как уже отмечалось выше, патент можно оформить на срок от одного до 12 месяцев в пределах календарного года. При этом налоговым периодом будет считаться срок действия патента.

Годовая стоимость патента определяется как произведение потенциально возможного годового дохода и налоговой ставки 6%. Потенциально возможный доход устанавливается субъектом РФ для каждого вида деятельности и может отличаться в разных муниципальных образованиях в несколько раз. Максимальная величина потенциально возможного годового дохода не может превышать 1 147 000 руб. Максимально допустимый размер возможного годового дохода ежегодно корректируется на коэффициент-дефлятор. Нижняя граница потенциально возможного к получению годового дохода с 2015 года отменена.

В случае если бизнесмен решил приобрести патент на срок менее 12 месяцев, то сумма налога к уплате определяется пропорционально количеству месяцев, на которое планируется взять патент.

Отличительной особенностью ПСН является то, что оплату налога необходимо произвести авансом до окончания налогового периода по патенту независимо от того, получена прибыль или нет. Срок оплаты патента зависит от периода, на который он выдан. Так, для патентов, приобретенных на срок менее шести месяцев, полную сумму налога необходимо перечислить не позднее срока окончания действия патента. А по патентам, выданным на срок от шести до двенадцати месяцев, сумму налога необходимо перечислить двумя частями:

- в размере 1/3 суммы налога – в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;
- в размере 2/3 суммы налога – в срок не позднее срока окончания действия патента.

Однако законодательство не запрещает предпринимателю перечислить сразу всю сумму налога по патенту одним платежом, главное – не пропустить сроки, предусмотренные НК РФ.

Отчетность при патентной системе