

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

г. Сыктывкар
2016

УПРОЩЁННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

- Сотрудников не более **100 человек**
- Доход не более **60 млн. руб.**
- Остаточная стоимость основных средств не более **100 млн. руб.**

Отдельные условия для организаций:

- Доля участия в ней других организаций не может превышать **25%**
- Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы, и (или) представительства
- Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 45 млн. рублей (ст. 346.12 НК РФ)

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения:

Организации

- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
- налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 года для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014г. № 52-ФЗ);
- налога на добавленную стоимость.

Индивидуальные предприниматели

- налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
- налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. Однако, с 1 января 2015 года для ИП, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014г. № 382-ФЗ);

- налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом). Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА

Добровольная процедура перехода. Существует два варианта:

1. **Переход на УСН одновременно с регистрацией ИП, организаций.** Уведомление может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию (п. 2 ст. 346.13 НК РФ)

2. **Переход на УСН с иных режимов налогообложения.** Переход на УСН возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря (п. 1 ст. 346.13 НК РФ)

Переход на УСН с ЕНВД с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход (п. 2 ст. 346.13 НК)

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения:

- доходы
- или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (иногда говорят «доходы минус расходы» ст. 346.14 НК РФ).

Сменить объект налогообложения возможно только со следующего года, письменно уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА

Расчет налога производится по следующей формуле (статья 346.21 НК РФ):

$$\text{Сумма налога} = \text{Ставка налога} \times \text{Налоговая база}$$

СТАВКИ НАЛОГА

Для упрощённой системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет **6%**.

Налог уплачивается с суммы доходов. Какое-либо снижение этой ставки не предусматривается. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет **15%**. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий.

НАЛОГОВАЯ БАЗА

При применении упрощённой системы налогообложения налоговая база зависит от выбранного объекта налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов:

- Налоговой базой при УСНО с объектом «доходы» является денежное выражение всех доходов предпринимателя. С этой суммы рассчитывается налог по ставке 6%.

- На УСН с объектом «доходы минус расходы» базой является разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом «доходы минус расходы» возможно не на все расходы, а лишь на те, что перечислены ст. 346.16 НК РФ.

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы» действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере **1%** от фактически полученного дохода.

Пример расчета размера авансового платежа для объекта «доходы минус расходы»

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 25 000 000,00 руб., а его расходы составили 24 000 000,00 руб.

1. Определяем налоговую базу:

$25\,000\,000,00 \text{ руб.} - 24\,000\,000,00 \text{ руб.} = 1\,000\,000,00 \text{ руб.}$

2. Определяем сумму налога:

$1\,000\,000,00 \text{ руб.} \times 15\% = 150\,000,00 \text{ руб.}$

3. Рассчитываем минимальный налог:

$25\,000\,000 \text{ руб.} \times 1\% = 250\,000,00 \text{ руб.}$

Уплатить нужно именно эту сумму, а не сумму налога, исчисленную в общем порядке.

УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГА НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Организации

Налогоплательщики ЕНВД имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог (п. 2 статья 346.2 НК РФ)

При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем **50 %** исчисленного налога.

Индивидуальные предприниматели

Предприниматели, которые имеют наемных работников, имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог (п. 2 статья 346.2 НК РФ).

При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем **50 %** исчисленного налога.

Индивидуальные предприниматели, которые не имеют наемных работников – то есть они не производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам – могут уменьшить сумму единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных (за себя) в фиксированном размере страховых взносов в ПФР и ФФОМС без применения 50 % ограничения.

ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения, а индивидуальные предприниматели – по месту своего жительства.

1. Платим налог авансом

Не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (п. 5 ст. 346.21 НК РФ)

2. Заполняем и подаем декларацию по УСН

- Организации – **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

- Индивидуальные предприниматели – **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

3. Платим налог по итогам года

- Организации – **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

- Индивидуальные предприниматели – **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если последний день срока уплаты налога (авансового платежа) выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, перечислить налог плательщик обязан в ближайший следующий за ним рабочий день.

ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ

Налоговая декларация предоставляется по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

- Организации – **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

- Индивидуальные предприниматели – **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Период	Срок предоставления отчетности	Срок уплаты авансового платежа / налога
Квартал	-	25 апреля
Полугодие	-	25 июля
9 месяцев	-	25 октября
Год	31 марта – юридические лица 30 апреля – ИП	31 марта – юридические лица 30 апреля – ИП

ЛЬГОТЫ

Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней могут быть приостановлены операции по счету (заморозка счета ст.76 НК РФ).

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере: **от 5% до 30%** суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. (ст. 119 НК РФ).

Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки (ст.75 НК РФ).

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере **от 20% до 40%** суммы неуплаченного налога (ст. 122 НК РФ).

НДФЛ ЗА СВОИХ СОТРУДНИКОВ

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЁННЫЙ ДОХОД

При исчислении и уплате ЕНВД размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ.

ЕНВД применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности (п.2 ст.346.26 НК РФ):

- розничная торговля;
- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- распространение и (или) размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
- услуги стоянок.

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Для применения ЕНВД необходимо выполнение определенных условий:

- Сотрудников не более **100 человек**
- Не оказываются услуги по сдаче в аренду автозаправочных и автогазозаправочных станций
- Деятельность не осуществляется в рамках договора простого товарищества и договора доверительного управления

Отдельные условия для организаций:

- Доля участия в ней других организаций не может превышать **25%**
- Налогоплательщик не является учреждением образования, здравоохранения и социального обеспечения в части деятельности по оказанию услуг общественного питания

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

Организации

- налог на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом)
- налог на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом)
- налог на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом)

Индивидуальные предприниматели

- налог на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом)
- налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом)
- налог на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом)

ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА

С 1 января 2013 года переход на уплату единого налога осуществляется добровольно через подачу заявления о постановке на учет организации (ИП) в качестве налогоплательщика ЕНВД в налоговый орган по месту ведения деятельности, по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) при осуществлении 3-х видов деятельности:

- развозной или разносной розничной торговли;
- размещения рекламы на транспортных средствах;
- оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

В соответствии с п. 3 ст. 346.28 НК РФ организации и предприниматели должны подать:

- Заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД **в течение пяти рабочих дней** со дня начала осуществления деятельности, облагаемой данным налогом.
- Заявление о снятии с учета должно быть представлено **в течение пяти рабочих дней** со дня прекращения такой деятельности.

Налогоплательщики вправе перейти на иной режим налогообложения **с начала календарного года** (ст. 346.28 НК РФ).

ПОРЯДОК УЧЕТА

Осуществляется отдельный учет показателей:

- по каждому виду деятельности, облагаемой ЕНВД;
- в отношении деятельности, облагаемой ЕНВД и деятельности, облагаемой в рамках иных режимов налогообложения.

Обязательный учет показателей:

- по налогам, исчисляемым в качестве налоговых агентов;
- по прочим налогам и сборам.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА

Расчет производится по следующей формуле:

$$\text{ЕНВД} = (\text{Налоговая база} \times \text{Ставка налога}) - \text{Страховые взносы}$$

СТАВКА НАЛОГА

15 % от величины вмененного дохода

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база – это величина вмененного дохода.

Налоговая база (вмененный доход) = Базовая доходность x Физический показатель

Базовая доходность корректируется в соответствии с коэффициентом-дефлятором (К1) и корректирующим коэффициентом (К2, ст. 346.27 НК РФ).

Коэффициент-дефлятор (К1) на 2015 год установлен в размере – **до 1,798**.

Показатели для расчета коэффициента К2 приведены в решениях для каждого муниципалитета.

УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГА НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Организации

Налогоплательщики ЕНВД имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог (п. 2 статья 346.2 НК РФ)

При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем **50 %** исчисленного налога.

Индивидуальные предприниматели

Предприниматели, которые имеют наемных работников, имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог (п. 2 статья 346.2 НК РФ).

При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем **50 %** исчисленного налога.

Индивидуальные предприниматели, у которых есть наемные работники, **не вправе** уменьшить сумму исчисленного ими единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных за себя в фиксированном размере страховых взносов.

Индивидуальные предприниматели, которые не имеют наемных работников – то есть они не производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам – могут уменьшить сумму единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных (за себя) в фиксированном размере страховых взносов в ПФР и ФФОМС без применения 50 % ограничения.

ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по итогам каждого квартала — не позднее **20-го числа месяца** следующего за кварталом (ст. 346.32 НК РФ).

УПЛАТА НАЛОГА

Срок уплаты ЕНВД до **25 числа месяца**, следующего за отчетным периодом (квартал).

Период	Срок предоставления отчетности	Срок уплаты налога
1 квартал	20 апреля	25 апреля
2 квартал	20 июля	25 июля
3 квартал	20 октября	25 октября
4 квартал	20 января	25 января

ЛЬГОТЫ

Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней могут быть приостановлены операции по счету (заморозка счета ст.76 НК РФ).

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере: **от 5% до 30%** суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. (ст. 119 НК РФ).

Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки (ст.75 НК РФ).

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере **от 20% до 40%** суммы неуплаченного налога (ст. 122 НК РФ).

НДФЛ ЗА СВОИХ СОТРУДНИКОВ

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Патентная система налогообложения (ПСН) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации, вводится в действие законами субъектов РФ и применяется на территориях указанных субъектов РФ.

УСЛОВИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ПСН

1. государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя
2. осуществление предпринимателем вида (видов) деятельности, в отношении которых может применяться ПСН
3. средняя численность наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, не должна превышать **за налоговый период** (срок действия патента) **15 человек по всем видам** предпринимательской деятельности, осуществляемым предпринимателем
4. доходы налогоплательщика от реализации товаров, работ, услуг **по всем видам** предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, не превышают **60 млн. рублей**

НАЛОГИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПСН

1. **налог на доходы физических лиц** (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН);
2. **налог на имущество физических лиц** (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН);
3. **акцизы;**
4. **сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;**
5. **налог на добавленную стоимость** (при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН);
6. **водный налог, транспортный налог, земельный налог.**

ИСПОЛНЕНИЕ ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Предприниматели, применяющие ПСН, обязаны исчислять и удерживать налог на доходы физических лиц (НДФЛ) по доходам, выплаченным физическим лицам.

ПРИМЕНЕНИЕ ККМ

Индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, могут осуществлять наличные расчеты без применения контрольно-кассовой техники (ККМ) при условии выдачи **по требованию покупателя (клиента)** документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу). Указанный документ выдается в момент оплаты товара (работы, услуги).

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Патентная система налогообложения применяется в отношении таких видов предпринимательской деятельности, как:

- бытовые услуги
- оказание транспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров
- различные виды услуг населению
- сдача в аренду жилых и нежилых помещений
- различные услуги производственного характера
- розничная торговля
- услуги общественного питания

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории Республики Коми, применяется ПНС, указаны в Законе Республики Коми № 143-РЗ от 27 ноября 2014 года «О внесении изменений в Закон Республики Коми «О введении в действие и применении патентной системы налогообложения на территории Республики Коми».

ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ НАЧАЛА ПРИМЕНЕНИЯ ПСН

Документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является **патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности**, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.

Переход на ПСН или возврат к иным режимам налогообложения предпринимателями осуществляется **добровольно**.

Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПОЛУЧЕНИЕ ПАТЕНТА

1. Заявление на получение патента подается в налоговый орган по месту жительства предпринимателя **не позднее чем за 10 дней** до начала применения ПСН.

2. В случае, если предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента со дня государственной регистрации, заявление на получение патента подается **одновременно** с документами, представляемыми при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. В этом случае действие патента начинается **со дня государственной регистрации** предпринимателя.

Налоговый орган обязан в течение **5 дней**

- со дня получения заявления на выдачу патента
- либо со дня государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя

выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

Заявление на получение патента предприниматель:

- может подать лично
- может подать через представителя
- направить в виде почтового отправления с описью вложения

*При отправке заявления на получение патента по почте днем его представления считается **дата отправки почтового отправления.***

- передать в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи

*При передаче заявления на получение патента по телекоммуникационным каналам связи днем его представления считается **дата его отправки.***

Общие правила выдачи патента

Патент или уведомление об отказе в выдаче патента выдается предпринимателю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим **о дате его получения.**

Патент действует на всей территории субъекта Российской Федерации, за исключением случаев, когда законом субъекта Российской Федерации определена территория действия патентов.

В патенте должно содержаться указание **на территорию его действия.**

Подача предпринимателем заявления на получение патента в налоговый орган, в котором этот предприниматель состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, не влечет **его повторную постановку на учет** в этом налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН (если предприниматель обращается за выдачей патента повторно или по иному виду деятельности).

Основания для отказа в выдаче патента

Основанием для отказа налоговым органом в выдаче предпринимателю патента является:

1. несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта РФ введена ПСН;
2. указание срока действия патента более 12 месяцев (или более срока окончания календарного года);
3. нарушение условия перехода на ПСН (в случае, когда предприниматель в результате утраты права на применение ПСН не имеет возможность какое-то время применять ПСН);

4. наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением ПСН;
5. незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента.

Срок действия патента

Патент выдается по выбору предпринимателя на период от 1 до 12 месяцев включительно **в пределах календарного года.**

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Налоговым периодом признается **календарный год.**

Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Если предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган.

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база – денежное выражение **потенциально возможного к получению** годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ.

Установленный на календарный год законом субъекта Российской Федерации размер потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода **применяется в следующем календарном году (следующих календарных годах), если он не изменен** законом субъекта Российской Федерации.

НАЛОГОВАЯ СТАВКА

Налоговая ставка устанавливается в размере **6 процентов.**

Порядок исчисления налога (определение стоимости патента)

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

$$\begin{array}{l} \text{Налог} \\ \text{(стоимость патента)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Налоговая база} \\ \text{(потенциально возможный} \\ \text{к получению доход)} \end{array} \times 6\%$$

В случае получения предпринимателем патента на срок менее 12 месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению годового дохода на 12 месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

Срок патента	Порядок оплаты
до 6 месяцев	в размере полной стоимости патента в срок не позднее срока окончания действия патента
свыше 6 месяцев	1/3 – в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента 2/3 – в срок не позднее срока окончания действия патента

Налогоплательщики, утратившие право на применение налоговой ставки в размере 0 процентов, уплачивают налог не позднее срока окончания действия патента.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

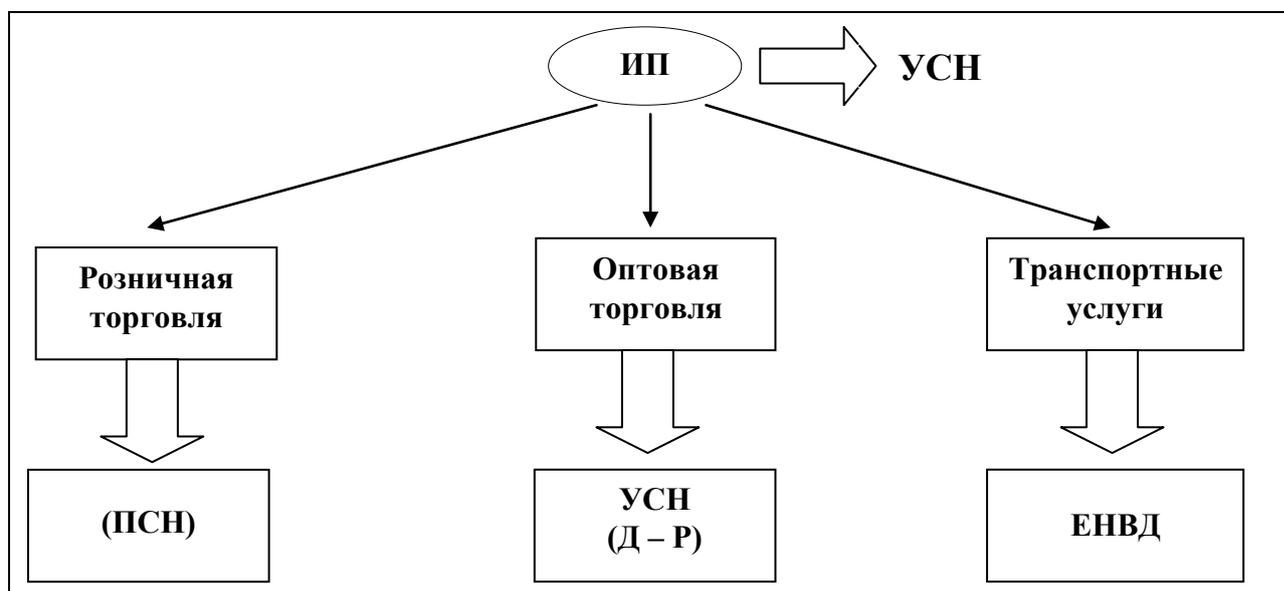
Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в **книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения**.

Указанная книга учета доходов ведется **отдельно** по каждому полученному патенту.

Доходы отражаются в книге на дату получения денежных средств, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) иным способом (например, зачет взаимных требований) (**кассовый метод учета доходов**).

СОВМЕЩЕНИЕ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Патентная система налогообложения применяется предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения.



Если предприниматель применяет ПСН налогообложения и осуществляет иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, он обязан вести **раздельный учет** имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения.

УТРАТА ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ПСН

Налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае:

1. если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации товаров, работ, услуг по **всем видам** предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили **60 млн. рублей**;
2. если в течение налогового периода средняя численность наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера **превысила 15 человек** (по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым предпринимателем);
3. если налогоплательщиком не был уплачен налог (оплачена стоимость патента) в установленные сроки.

Последствия утраты права на применение ПСН

В случае утраты права на применение ПСН предприниматель

либо применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) (если «упрощенка» у предпринимателя была)	либо применяет общую систему налогообложения (ОСН) (если «упрощенки» не было)
Предприниматель вправе перейти на УСН по виду деятельности, в отношении которого применял ПСН, с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика ПСН.	Суммы налогов, подлежащие уплате за период, в котором утрачено право на применение ПСН, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном для вновь зарегистрированных предпринимателей. Предприниматель не уплачивает пени в случае несвоевременной уплаты налогов, подлежащих уплате в соответствии с ОСН в течение периода, на который был выдан патент. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате за налоговый период, в котором предприниматель утратил право на применение ПСН, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением ПСН.

Предприниматель обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение ПСН в случае превышения средней численности работников ограничения в 15 человек и превышения выручки размера в 60 млн. руб.) или о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой ПСН, в течение **10 календарных дней** со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН, или со дня прекращения предпринимательской деятельности.

Предприниматель, утративший право на применение ПСН или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН, **до истечения срока действия патента**, вправе вновь перейти на ПСН **по этому же виду** предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года.

Заявление об утрате права на применение ПСН подается в любой из налоговых органов, в которых предприниматель состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, по выбору этого предпринимателя с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия.