

СРАВНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ И ЕНВД

Патентная система налогообложения достаточно плотно конкурирует с ЕНВД. У обеих систем есть одинаковые виды деятельности и одинаковые условия. Но суммы налогов сильно отличаются. Рассчитывать их надо по каждому виду деятельности отдельно. Но, помимо суммы налога, есть еще плюсы и минусы двух систем.

Две системы налогообложения теперь могут конкурировать между собой. Есть несколько видов деятельности, осуществляя которые, предприниматель может применять как ЕНВД, так и патент. И в этом случае предприниматель выбирает из двух систем.

В таблице на страницах 25-26 вы увидите сравнение патентной системы и ЕНВД, которые могут повлиять на выбор предпринимателя какой-либо из этих двух систем.

Из таблицы видно, что из приведенных сравнительных параметров подавляющее большинство приводит к ухудшению положения налогоплательщика, и лишь три параметра дают ему преимущества патентной системы перед системой ЕНВД. И хотя каждый параметр имеет разный вес и значимость для предпринимателя, статистика говорит сама за себя...

Виды деятельности, по которым можно применять и ЕНВД, и патент.

- 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 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 остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;

14) ветеринарные услуги;

15) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (ЕНВД применяется только по сдаче в аренду торговых мест и гостиничные услуги);

16) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

17) чеканка и гравировка ювелирных изделий;

18) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;

19) услуги по прокату;

20) обрядовые услуги;

21) ритуальные услуги;

22) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли;

23) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

24) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв. м по каждому объекту организации общественного питания;

25) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

26) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования;

27) резка, обработка и отделка камня для памятников;

28) деятельность по письменному и устному переводу.

Приведем пример расчета ЕНВД и патента по одному виду деятельности на территории Рязанской области.

Например, вид деятельности: "Оказание автотранспортных услуг", а именно "Пассажиры перевозка". К примеру, легковое такси. Количество посадочных мест 4 штуки (не считая посадочного места водителя).

Расчет налога по Рязанской области
Патент 12000 руб. в год (200 000 x 6%), при условии использования одного транспортного средства грузоподъемностью до 2,5 т.

Заявление о переходе на патент подается до 18 декабря 2015 года (т.е. до 17 декабря включительно). Сумма патента не уменьшается на уплаченные взносы в Пенсионный фонд. Уплачивается двумя частями - 1/3 до 30 марта 2016 года, 2/3 до 31 декабря 2016 года. Сумма патента в квартал составляет 3000 руб. - она нужна нам для сравнения с ЕНВД.

Единый налог на вмененный доход по г. Рязани

Сумма налога 0 рублей. Расчет таков: 6000 x 1 транспортное средство x 1 x 2,083 x 3 мес. x 0,15 = 5624,1 рубля.

Сумма налога уменьшается на взносы в ПФР. Если у предпринимателя нет наемных работников, то сумма уменьшается в полном размере. При условии, если у предпринимателя есть наемные работники, сумма налога уменьшается на 50%. В нашем примере сумма налога меньше, чем сумма взносов и у предпринимателя нет наемных работников. Соответственно, сумма налога по ЕНВД будет равняться нулю.

В этом примере выгоднее применять "вмененку".

Н. Скворцова

СРАВНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ И ЕНВД

Параметр	Патентная система	ЕНВД	Преимущество (+) / Недостатки (-) патента	Преимущество (+) / Недостатки (-) ЕНВД
Налогоплательщики	Только ИП	ИП и юридические лица	—	+
Привлечение наемных работников (средняя численность, включая договора подряда)	До 15 человек	До 100 человек (средняя численность, включая договора подряда)	—	+
Ограничение по размеру годового дохода	Не более 60 млн. руб. (доход по всем патентам + доход УСН)	Не предусмотрено	—	+
Виды деятельности (+)	- не ограничена площадь сдаваемых в аренду помещений; - не указаны цели сдачи активов в аренду; - более подробно расшифрованы виды бытовых и производственных услуг; - добавлены медицинские, охранные, производственные услуги, перевозка пассажиров и грузов водным транспортом; - снято ограничение на размер автопарка	- сдаваемые в аренду жилые помещения ограничены площадью 500 кв.м; - сдавать в аренду жилые помещения можно только с целью временного размещения жильцов, а нежилые - только для осуществления торговой деятельности; - ограничение автопарка - 20 автомобилей	+	—
Виды деятельности (—)	- Площадь торгового места или зала обслуживания посетителей общественного питания - не более 50 кв. м; - исключены услуги по мойке автомобилей и автостоянок; - исключена наружная реклама и реклама на транспортных средствах; - сдавать в аренду можно только активы, находящиеся в собственности ИП	- Площадь торгового места или зала обслуживания посетителей общественного питания - не более 150 кв. м. - сдавать в субаренду можно арендованные активы	—	+
Переход на систему налогообложения	Заявительно-разрешительный	Заявительно-уведомительный	—	+
Подача заявления о начале деятельности	Заявление на приобретение патента подается за 10 рабочих дней до начала деятельности	Заявление на переход на систему ЕНВД подается в течение 5 рабочих дней после начала деятельности	—	+
Документ о праве применения	Разрешение налогового органа	Заявление о переходе в качестве плательщика ЕНВД, уведомление о применении ЕНВД	—	+
Возможность отказа со стороны налоговых органов	Возможен при несоблюдении условий	Не предусмотрен	—	+
Причины отказа в выдаче разрешения	Не соответствует вид деятельности; неверный срок патента; если утрачено право на патент; если есть недоимка по налогу	Не предусмотрен	—	+
Деятельность на разных территориях	Не ограничена, требуется заявление в ФНС территории, где осуществляется деятельность (либо по месту прописки); оплата патента - в региональный бюджет территории, где приобретен патент	Не ограничена, требуется регистрация на каждой территории в качестве плательщика ЕНВД; оплата налога - в местный бюджет территории, на которой осуществлена регистрация как плательщика ЕНВД	+	—
Утрата права на применение	- если совокупный доход от деятельности по всем патентам и доходам от УСН превысил 60 млн. руб.; - если средняя численность работников превысила 15 человек; - если пропущен срок уплаты налога	- если средняя численность работников превысила 100 человек; - если доля юрлица в уставном капитале превысила 25%	—	—
Результат утраты права на применение патента	Переход на общий режим налогообложения с начала действия патента (доплата НДФЛ 13% за минусом суммы оплаченного патента, НДС 18% и налога на имущество)	Переход на общий режим налогообложения с начала налогового периода, т.е. с начала квартала (доплата НДФЛ, НДС 18% и налога на имущество)	—	—

Параметр	Патентная система	ЕНВД	Преимущество (+) / Недостатки (-) патента	Преимущество (+) / Недостатки (-) ЕНВД
Ограничение срока действия	От одного месяца до года	Не предусмотрено	—	+
Возобновление деятельности по системе налогообложения после утраты или прекращения деятельности по патенту (ЕНВД)	Только с начала следующего календарного года	Деятельность по системе ЕНВД после прекращения может возобновиться с любого момента после устранения причины утраты права	—	+
Добровольная смена системы налогообложения	Не регламентировано	С начала следующего года (например, перейти на патент или УСН)	—	+
Оплата налога	При сроке патента до 6 месяцев - предоплата (не позднее срока окончания действия патента); от 6 до 12 месяцев - предоплата в размере 1/3 в течение 90 дней, 2/3 выплачивается не позднее срока окончания действия патента	После окончания налогового периода в течение 25 дней	—	+
Учет доходов	Необходимо вести Книгу доходов	Ведение учета не предусмотрено	—	+
Кассовая дисциплина (ведение кассовой книги)	Не предусмотрена	Соблюдение порядка ведения расчетных и кассовых операций	+	—
Налоговая декларация	Не предусмотрена	Ежеквартально в течение 20 дней после окончания квартала	+	—
Документооборот с налоговыми органами	Подача заявления о приобретении патента на каждый новый срок	Заявление о начале деятельности по системе ЕНВД подается один раз на весь период деятельности	—	+
Уменьшение налога на взносы во внебюджетные фонды	Стоимость патента не уменьшается на оплаченные взносы во внебюджетные фонды	Сумма налога ЕНВД уменьшается на сумму оплаченных взносов за наемных работников, но не более, чем на 50%; для ИП, не имеющих работников, сумма ЕНВД может быть уменьшена полностью на сумму оплаченных фиксированных взносов во внебюджетные фонды	—	+
Размер взносов от доходов по наемным работникам	Размер взносов уменьшен по сравнению со стандартными (20% от заработной платы), кроме видов деятельности: сдача в наем нежилого и жилого имущества, розничная торговля и общественное питание	Максимальные ставки взносов от доходов по наемным работникам (30%)	+	—
Применение кассового аппарата (Федеральный закон №54-ФЗ о применении ККТ)	При осуществлении деятельности можно выдавать товарные чеки, кроме видов деятельности по оказанию услуг населению (обязаны выписывать бланки строгой отчетности)	При осуществлении деятельности можно выдавать товарные чеки, кроме видов деятельности по оказанию услуг населению (обязаны выписывать бланки строгой отчетности)	+	+

СДАТЬ ДОКУМЕНТЫ МОЖНО И В МФЦ!

Расширился перечень документов, которые налогоплательщики могут предоставить в налоговые органы через Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ).

В регионах через МФЦ граждане могут подавать заявления о предоставлении льготы по налогу на имущество

физических лиц, земельному и транспортному налогам, а также направлять уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется льгота по налогу на имущество физических лиц.

В случае наличия объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, в отношении которых налого-

плательщик никогда не получал налоговые уведомления и не уплачивал имущественные налоги, он может направить в налоговый орган соответствующее сообщение также через МФЦ.

Межрайонные ИФНС России
№1, №2, №3
по Рязанской области