

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Патентная система налогообложения (ПСН) является одной из самых простых. Она немного похожа на ЕНВД, однако стоимость патента в некоторых случаях может быть достаточно высока. Но у патента есть и плюсы, и минусы.**

## Что такое патентная система налогообложения?

Сущность этой системы налогообложения состоит в получении патента на определенный срок, заменяющего собой уплату некоторых налогов. Получение патента, например, по виду деятельности "оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом" заменяет собой уплату налога с доходов, получаемых ИП именно по этому виду деятельности. Если у ИП есть еще какая-либо деятельность, по которой патент не получался, то такая деятельность облагается в рамках другой системы налогообложения (ОСНО, УСН, ЕСХН, ЕНВД).

## Какие налоги заменяет ПСН?

1) Налог на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

2) налог на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за исключением имущества, включенного в определенный перечень и облагаемого исходя из кадастровой стоимости);

3) налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате:

- при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

- при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

- при осуществлении операций, облагаемых при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом.

## Кто может применять ПСН?

Самым первым ограничением применения патента является то, что патент могут применять только индивидуальные предприниматели.

Главным документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент, который выдается налоговым органом.

Саму возможность применения индивидуальным предпринимателем патентной системы на территории конкретного субъекта РФ определяет региональное законодательство. Причем если ранее законодательные органы субъектов РФ могли выбирать из предложенных Налоговым кодексом видов деятельности только те, которые считают нужными, то теперь они могут либо принять закон о применении патента на территории региона, либо не принять его. В этом же законе должен быть перечислен размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, исходя из которого, соответственно, исчисляется и сама цена патента.

Итак, какие же предприниматели вправе перейти на патентную систему налогообложения? Во-первых, это те предприниматели, которые осуществляют по выбору один из 63 видов деятельности, перечисленных в Налоговом кодексе. Во-вторых, предприниматели, которые имеют не более 15 наемных работников (по всем видам деятельности), в том числе оформленных по гражданско-правовым договорам. Еще одно ограничение - обороты по доходам (не более 60 млн рублей). Если предприниматель осуществляет деятельность на территории другого субъекта РФ (не по месту прописки), то там он также получает патент, однако при подаче заявления о выдаче патента необходимо подать документы о постановке на учет по месту получения патента.

Если вы осуществляете несколько видов деятельности, попадающих под несколько патентов, то вы можете получить несколько патентов.

## Виды деятельности, по которым можно перейти на патент

Патентная система налогообложения применяется в определенных видов деятельности, причем виды деятельности с номера 48 по 63 введены в действие только с 2016 года. Итак, если вы ИП, у вас не более 15 работников, вы можете перейти на патентную систему налогообложения, если занимаетесь следующими видами 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 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 производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;

14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;

15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;

16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;

17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;

18) ветеринарные услуги;

19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;

20) изготовление изделий народных художественных промыслов;

21) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; гравировные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглашений билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);

22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;

25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;

26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;

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

28) проведение занятий по физической культуре и спорту;

29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;

30) услуги платных туалетов;

31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;

32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;

37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;

38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;

39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;

40) услуги по прокату;

41) экскурсионные услуги;

42) обрядовые услуги;

43) ритуальные услуги;

44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;

45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

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

47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

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

49) оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;

50) производство кожи и изделий из кожи;

51) сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;

52) сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;

53) производство молочной продукции;

54) производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;

55) производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;

56) товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;

57) лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;

58) деятельность по письменному и устному переводу;

59) деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;

60) сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья;

61) резка, обработка и отделка камня для памятников;

62) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

63) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

#### Соперничество патента и ЕНВД

Может случиться так, что по одному и тому же виду деятельности субъект Российской Федерации ввел патентную систему налогообложения, а представительный орган муниципального образования установил на него же ЕНВД. В этом случае мы сами можем выбрать ту систему налогообложения, которая нам удобна и дешевле. Плюсы и минусы той и другой систем вы можете увидеть на стр. 24 этого номера.

#### Какова стоимость патента?

Перейти на патент предприниматели могут как с общего режима налогообложения, так и с обычной УСН.

Патент выдается по выбору налогоплательщика на любой из следующих периодов, начинающихся с 1-го числа месяца: от месяца до 12 месяцев в пределах календарного года. Т.е. если вы хотите получить патент на год, то вы пишете уведомление с 1 января по 31 декабря будущего года. Это максимальный срок действия патента. Если вы "проморгали" момент подачи уведомления, то патент вы сможете получить уже только на период 11 месяцев - с 1 февраля по 31 декабря.

Годовая стоимость патента определяется как произведение потенциально возможного годового дохода предпринимателя и налоговой ставки 6%. Размер такого дохода по каждому виду

предпринимательской деятельности, по которому разрешено применять ПСН, определяется законом субъекта РФ. При этом Налоговый кодекс допускает дифференциацию указанного дохода с учетом особенностей и места ведения предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями на территории соответствующего субъекта РФ. Например, в Рязанской области стоимость патента зависит от того, сколько наемных работников у ИП, сколько объектов организации торговли или сколько квадратных метров сдает в аренду предприниматель.

Итак, как мы отметили выше, налогоплательщик может получить патент на срок меньше года. Тогда стоимость патента пересчитывается в соответствии с продолжительностью того периода, на который он выдан. Например, стоимость патента на один квартал составляет 1/4 годовой стоимости. Если вы хотите получить патент на сезон - на 7 месяцев, то тогда вам стоимость патента будет равна 7/12 от годовой стоимости патента.

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

#### Ограничения по доходам

Ранее патент являлся одной из разновидностей упрощенной системы налогообложения, поэтому по ней существовало ограничение по доходам - так же, как и по обычной "упрощенке". Хотя сейчас патент и выведен в отдельную главу, на данный момент это ограничение составляет 60 млн рублей в год. Именно для этого и нужна книга доходов.

#### Оформляем патент

Формы документов, необходимых для применения патента, рекомендованы ФНС РФ: Приказ от 18.11.2014 г. №ММВ-7-3/589@. Заявление на получение патента предприниматель подает в налоговый орган по месту постановки его на учет. Причем сделать это нужно не позднее чем за 10 рабочих дней до начала

применения патентной системы налогообложения.

Налоговый орган обязан в пятидневный срок выдать предпринимателю патент или уведомить об отказе в его выдаче.

При выдаче патента заполняется также и его дубликат, который хранится в налоговом органе.

Чтобы перейти на патент с 2016 года, необходимо подать заявление до 18 декабря 2015 года. Ведь в соответствии со статьей 6.1. Налогового кодекса, все сроки, указанные в Налоговом кодексе, исчисляются в рабочих днях, если прямо не указано иное. А если у нас написано "не позднее чем за 10 дней до начала применения патентной системы налогообложения", значит, речь идет о рабочих днях. А 10 рабочих дней до 1 января 2016 года - именно 18 декабря 2015 года.

Вы можете подать заявление и позже, в соответствии с письмом ФНС России от 7 июня 2013 г. №ЕД-4-3/1045. В случае, если заявление на получение патента подано менее чем за 10 дней до даты начала действия патента и это заявление поступило в налоговый орган до даты начала действия патента, налоговый орган вправе рассмотреть возможность выдачи индивидуальному предпринимателю патента с указанием в нем даты начала действия патента согласно заявлению на получение патента. Но как часто повторяют работники налоговых органов: мы имеем право рассмотреть заявление, но не обязаны делать это. Так что тут придется как-то уговаривать работников налоговых органов. Но лучше не нарушать сроки.

#### Оплачиваем патент

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему, оплачивают 1/3 стоимости патента не позднее 90 дней после начала осуществления деятельности на основе патента. Оставшаяся часть стоимости патента оплачивается не позднее срока окончания патента. Если срок патента меньше 6 месяцев, то сумма патента оплачивается сразу - то есть до конца действия патента.

Кроме того, сумма патента не может быть уменьшена на суммы пенсионных взносов, которые уплачивают предприниматели.

#### Нарушение и наказание

Предприниматель теряет право на применение патента:

- Если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн рублей.

При применении одновременно патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения, учитываются доходы от реализации по обоим налоговым режимам.

- Если в течение налогового периода средняя численность наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, превысила 15 человек.

- Если налогоплательщиком не был уплачен налог в установленные сроки.

Предприниматель, который нарушил эти условия, теряет право на применение патента в периоде, на который патент выдан. В этом случае предприниматель должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.

Бывший обладатель патента обязан уплатить налоги в соответствии с общим режимом налогообложения за весь период, на который был выдан патент. Правда, при этом есть маленький плюс - за период действия патента предприниматель не будет платить пени. А уплаченная сумма патента пойдет в зачет НДФЛ, который предприниматель будет вынужден заплатить по общепринятой системе налогообложения.

Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения подается в налоговый орган в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение патентной системы налогообложения (п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

Форма заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения (форма №26.5-3) утверждена Приказом ФНС России от 14.12.2012 г. №ММВ-7-3/957@.

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года (п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

Если предприниматель переходит в очередной раз на патентную систему налогообложения, налоговый орган может отказать ему в патенте при наличии недоимки по этому налогу.

Подробно об "ужасах", которые вас ждут в случае потери права на применение патента, читайте в статье "Печальные последствия несвоевременной оплаты патента" на странице 27.

#### Уплата взносов от заработной платы

Для тех предпринимателей, которые выбрали патент и применяют наемный труд, предоставлены льготы по ставке взносов (в ПФР, ФФОМС, ФСС) от доходов работников. Согласно поправкам в ст. 33 Федерального закона №167-ФЗ и ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ налогоплательщики патентной системы налогообложения, за исключением тех, кто осуществляет виды предпринимательской деятельности, указанные в пп. 19, 45-47 п. 2 ст. 346.43 НК РФ (сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности; розничная торговля и услуги общественного питания), платят страховые взносы по пониженным тарифам как налогоплательщики УСН (ст. 4 и 6 Федерального закона №94-ФЗ):

- в ПФР - 20%;
- в ФСС - 0%;
- в ФФОМС - 0%.

Соответственно, индивидуальные предприниматели, которые осуществляют виды деятельности, попавшие в исключения, уплачивают страховые взносы с выплат в пользу своих работников по общей ставке 30%.

Для того чтобы пользоваться взносами, необходимо предоставить в Пенсионный фонд и ФСС выданный патент.

#### Отчет по патенту

Никаких отчетов по патенту предпринимателям сдавать не надо! Однако вот парадокс - книгу учета доходов и расходов таким предпринимателям вести все-таки надо. При этом надо учитывать только доходы, расходы же учитывать не обязательно.

#### Использование кассового аппарата

В закон №54-ФЗ, регулирующий применение контрольно-кассовой техники, с 01.01.2013 г. года внесены изменения. С этого времени если вы не оказываете услуги населению, но применяете патент, то кассовый аппарат применять не надо. Но если вы оказываете услуги населению в соответствии со статьей 2 этого закона, вы обязаны применять бланки строгой отчетности.

#### Патент по розничной торговле: подводные камни

Минфин не может решить, попадает ли розница в торговых центрах под патентную систему налогообложения или нет. В одном своем письме №03-11-09/64 от 14.08.2012 г. Минфин разъясняет порядок применения патентной системы налогообложения в отношении розничной торговли, осуществляемой через торговые центры и торговые комплексы.

Ведомство напоминает, что патентная система налогообложения может применяться в отношении предпринимательской деятельности ИП в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, и через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

При этом согласно пп. 2, 7 и 10 п. 3 ст. 346.43 НК РФ под стационарной торговой сетью, имеющей торговые залы, понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны.

Под стационарной торговой сетью, не имеющей торговых залов, понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов.

К данной категории торговых объектов относятся розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы.

Таким образом, предпринимательская деятельность в сфере розничной торговли, осуществляемая через объекты розничной торговли, не включенные в данный перечень (торговые центры, торговые комплексы, нежилые помещения, арендуемые для осуществления торговли в административных, промышленных и учебных зданиях и т.п.), должна облагаться налогами в рамках иных режимов налогообложения.

Для обыкновенного здравомыслящего человека эти формулировки - одно и то же. Цель этой информации - чтобы вы знали о подвохе, который может "выплыть" при использовании патента по такому виду деятельности, как розничная торговля.

#### Можно ли совмещать УСН, ЕНВД и патент по одинаковому виду деятельности?

Возможна такая ситуация: есть несколько видов помещений, который предприниматель сдает в аренду. При этом по одному помещению он хочет получить патент, а по другому - платить ЕНВД. Возможно ли это?

Ответ на этот вопрос мы нашли в письме Минфина от 5 апреля 2013 г. №03-11-10/11254.

Итак, если индивидуальный предприниматель получил патент на осуществление предпринимательской деятельности по передаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, то такой патент будет действовать только в отношении передаваемых им в аренду объектов, указанных в патенте.

Однако если у индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, имеются в собственности иные жилые и нежилые помещения, дачи, земельные участки, которые он сдает в аренду и которые не указаны в патенте, он вправе в отношении доходов от аренды указанных объектов применять иные режимы налогообложения. То же самое утверждение касается не только вида деятельности: сдача в аренду недвижимого имущества, но и розничной торговли и общественного питания, и оказания транспортных услуг. Однако в заявлении на патент необходимо будет указывать, какие конкретно помещения и транспортные средства подпадают под действие патента.

#### Патент по сдаче в аренду части нежилого помещения

У наших клиентов возник вопрос: индивидуальный предприниматель задумал приобрести патент в отношении деятельности, связанной с передачей в аренду нежилых помещений. При этом предприниматель имеет долю в праве собственности на жилое помещение. Может ли индивидуальный предприниматель применять патентную систему налогообложения в отношении деятель-

ности по предоставлению части данного жилого помещения в аренду (внаем)?

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду (внаем) части жилого помещения, принадлежащего ему на праве общей долевой собственности, при наличии согласия других собственников данного жилого помещения, находящегося в общей долевой собственности, на сдачу этой части жилого помещения внаем, может применять в отношении такой деятельности патентную систему налогообложения при условии, что общая площадь сдаваемого внаем помещения не превышает площадь имущества, принадлежащего на долю индивидуального предпринимателя в общей долевой собственности на это имущество. Согласно пп. 19 п. 2 ст. 346.43 НК РФ на патентную систему налогообложения переводится предпринимательская деятельность по сдаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю только на праве собственности.

#### Закрылся - пересчитай патент

Минфин России в письме от 23.09.2013 г. №03-11-09/39218 высказался по вопросу о порядке пересчета величины налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения, в соответствии с фактической продолжительностью действия патента в случае прекращения индивидуальным предпринимателем осуществления предпринимательской деятельности.

На основании ст. 346.49 Кодекса налоговым периодом при применении вышеназванного специального налогового режима признается календарный год. Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент. Если индивидуальный предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, 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 в течение 10 дней со дня прекращения предпринимательской деятельности.

Учитывая изложенное, в случае прекращения индивидуальным предпринимателем осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении

которого применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента величина налога, уплачиваемого при применении указанного специального налогового режима, подлежит перерасчету исходя из фактического периода времени осуществления указанного вида предпринимательской деятельности в календарных днях.

В случае если при перерасчете у индивидуального предпринимателя, оплатившего в установленные п. 2 ст. 346.51 Кодекса сроки ранее исчисленную сумму налога, появляется:

- переплата по налогу, то он вправе, подав соответствующее заявление, вернуть или зачесть ее в счет уплаты других налогов в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ;

- сумма налога к доплате, то исходя из действующих норм Кодекса, исчисленная сумма налога подлежит уплате не позднее сроков, указанных в патенте.

#### А если увеличилось количество работников?

Поскольку патент - добровольная система налогообложения, значит, переход на нее или возврат происходит по заявлению предпринимателя. Для того чтобы перейти на патент, необходимо написать заявление. При этом в заявлении указывается количество физических показателей, от которых, собственно, и зависит сумма патента. А что делать, если физические показатели изменились?

Если у индивидуального предпринимателя в течение срока действия патента увеличилось количество физических показателей ведения предпринимательской деятельности, в отношении которой данный налогоплательщик применяет патентную систему налогообложения (например, появились новые объекты торговли или общественного питания, увеличилась численность работников и т.д.), то полученный патент будет действовать только в отношении объектов (числа работников), указанных в патенте.

В отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, связанной с использованием объектов (работников), не указанных в ранее полученном им патенте, индивидуальный предприниматель вправе применять патентную систему налогообложения либо иные режимы налогообложения по своему выбору. Как учитывать доход, который принесли три официанта, которые уже оформлены на патенте, и ос-

тальные официанты или бармены? Конечно, это невозможно.

В том случае, если индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, примет решение использовать данный специальный налоговый режим в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, связанной с использованием объектов (работников), не указанных в полученном патенте, то не позднее чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с новыми показателями он обязан подать заявление на получение нового патента.

То есть надо оформить новый патент на новое количество работников (автомобилей или ресторанных квадратных метров). Ну, а если количество сотрудников уменьшилось (по сокращению или иной причине), то необходимости менять патент нет (если его стоимость и так не слишком высокая, чтобы заморачиваться с переоформлением).

#### Выводы

1. Патент может применять только индивидуальный предприниматель.
2. Средняя списочная численность наемных работников не может быть более 15 человек.
3. Максимальная стоимость дохода - 60 млн рублей.
4. Никаких отчетов подавать не надо.
5. Нужно вести книгу доходов.
6. Не нужно использовать кассовый аппарат (но по услугам использовать бланки строгой отчетности).
7. Стоимость патента надо оплачивать частями - 1/3 в течение 90 дней с момента начала действия патента и 2/3 - не позднее срока окончания действия патента.
8. Законы о применении патента по областям вы сможете найти на сайте [nalog.ru](http://nalog.ru) по следующему пути: главная страница - индивидуальные предприниматели - индивидуальные предприниматели платят налоги - патентная система налогообложения - особенности регионального законодательства. Соответственно рассчитать стоимость патента и понять - выгодно ли вам его применение или нет. Кроме того, создан специальный сервис - расчет стоимости патента. Найти вы можете также на сайте [nalog.ru](http://nalog.ru) в разделе "все электронные сервисы". Название данного программного продукта: "налоговый калькулятор - расчет стоимости патента".

Н. Сворцова