**ЛЕКЦИЯ**

**Тема: «Патентная система налогообложения»**

**Патентная система налогообложения** (ПСН) – специальный налоговый режим, который могут применять только индивидуальные предприниматели, при этом средняя численность наёмных работников, у них не должна превышать 15 человек. Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель получает право покупать патенты (по одному на каждый) на определённые виды деятельности (как правило, это оказание бытовых услуг населению и розничная торговля). При расчёте стоимости патента размер реального полученного дохода не имеет значения. Налог на ПСН рассчитывается исходя от потенциально возможного к получению дохода, который устанавливается законами субъектов России.

**ПСН: суть и виды деятельности**

Смысл этого специального режима состоит в получении предпринимателем от налоговых органов особого документа — патента. Он выступает в качестве разрешения на ведение какого-либо вида коммерческой деятельности. **Патент** — это своего рода плата за осуществление деятельности. Получить (а лучше сказать — купить) его можно на любой срок, но не более 12 месяцев (п. 5 ст. 346.45 НК РФ) и только на один вид деятельности (п. 1 ст. 346.45 НК РФ). На несколько видов коммерческой деятельности должны быть приобретены разные патенты.

Патентную систему налогообложения могут использовать только индивидуальные предприниматели, к предприятиям она никакого отношения не имеет. Для предпринимателей патентная система налогообложения выступает прекрасным шансом попробовать себя в небольшом бизнесе, ведь документ можно приобрести хоть на 1 или 2 календарных месяца. Патентная система налогообложения не требует составления и сдачи налоговой декларации, что является еще одним доводом в пользу перехода на нее начинающими предпринимателями.

Виды деятельности, которые попадают под налогообложение способом патента, прописаны в ст. 346.43 НК РФ. Список насчитывает 63 наименования разрешенной деятельности. При этом органы местной власти имеют право на региональном уровне дополнять его, но не уменьшать. Если сравнивать виды деятельности патентной системы налогообложения с ЕНВД, то нельзя не остановиться на очевидном сходстве. В основном применение этих двух налоговых систем предполагает оказание определенных услуг и торговлю в розницу.

Производство в рамках патентной системы налогообложения не предусмотрено, но возможно оказание так называемых услуг производственного характера, которые непосредственно связаны с изготовлением чего-либо. Например, к ним можно отнести изготовление посудных принадлежностей, ковровых изделий, сельскохозяйственного инвентаря, очковой оптики, пошив меховых изделий и т.д.

**Переход на патентную систему налогообложения**

Для того чтобы получить патент, предприниматель должен подать заявление о своем намерении в налоговую инспекцию минимум за 10 дней до начала применения ПСН.

В свою очередь, налоговым органам предписано выдать патент в течение 5 дней с даты принятия такого заявления, при условии, что плательщик имеет право применять данный налоговый режим (п. 3 ст. 346.45 НК РФ). При этом сам патент (или уведомление об отказе в его выдаче) предприниматель получает под расписку у налоговых специалистов.

С 2014 года предприниматель может заявить о своем желании перейти на патентный налоговый режим одновременно с регистрацией ИП, что является еще одним достоинством патента для начинающих предпринимателей.

Патентную систему налогообложения могут использовать только индивидуальные предприниматели. Но и для них существуют определенные **ограничения:**

* Количество персонала — не более 15 человек не только в отношении деятельности, по которой установлена патентная система налогообложения. Учету подлежат все сотрудники данного предпринимателя по всем видам деятельности.
* Превышение дохода 60 000 000 рублей. Он определяется по нарастающей с 1-го числа календарного года, в котором предприниматель начал патентную деятельность. На практике нередко возникают ситуации, когда плательщик совмещает несколько налоговых режимов. Доходы считаются в совокупности по всей деятельности. В противном случае ИП потеряет право на применение патентной системы налогообложения.

Налоговые органы не должны в обязательном порядке выдавать заявителю патент. Они могут оформить **отказ на основании нескольких причин** (п. 4 ст. 346.45 НК РФ):

* В заявлении проставлен тот род деятельности, который не имеет никакого отношения к патентной системе налогообложения.
* Предоставление заявления не на унифицированном бланке или с нарушениями в заполнении необходимых элементов.
* Указание в заявлении неверного срока действия документа, например, 18 месяцев, что противоречит требованиям патентного режима.
* Нарушение условия повторного перехода на патентный налоговый режим в случае утери права на его применение (абз. 2 п. 8 ст. 346.45 НК РФ). Заявление на использование патента в отношении деятельности, по которой он применялся ранее, может быть подано предпринимателем не ранее, чем на следующий календарный год.
* Неуплата недоимки, которая должна быть перечислена в связи с переходом на патентную систему налогообложения.

Если предприниматель утратил право на использование патента, к примеру, в случае превышения его доходов, то он в обязательном порядке должен известить об этом свою налоговую, подав заявление в течение 10 календарных дней со дня наступления данных обстоятельств. Аналогичное заявление подается и в случае прекращения ведения деятельности, по которой применялась патентная система налогообложения. Снятие с учета проводится специалистами налоговой инспекции не позднее 5 дней с даты подачи заявления. Официальной датой снятия с учета признается день, когда предприниматель был переведен на общий налоговый режим.

**Какие налоги заменяет патентная система налогообложения**

Патентная система налогообложения предполагает замену единым налогом уплату налогов только в отношении деятельности, по которой применяется этот налоговый режим. Единый налог, который платит предприниматель за получение патента, заменяет собой 3 налога: НДС, НДФЛ и налог на имущество физических лиц. Впрочем, если предприниматель ввозит продукцию на территорию Российской Федерации, то такая операция будет облагаться НДС в общем порядке, вне зависимости, применяет ли он патент или нет.

Предприниматель на патенте уплачивает взносы на пенсионное страхование в размере 20%, которые он начисляет на фонд оплаты труда своих сотрудников. Взносы на социальное и медицинское страхование перечислять не нужно, за исключением деятельности, связанной с торговлей в розницу, общественным питанием и сдачей в аренду помещений.  В случае осуществления розничной торговли, услуг общепита и сдачи помещений в аренду уплачиваются страховые взносы за работников  по общим тарифам.

Кроме взносов за сотрудников индивидуальный предприниматель должен уплатить страховые взносы за себя в фиксированном размере. Стоимость патента не уменьшается на сумму перечисленных страховых взносов.

Российские законы разрешают совмещение нескольких режимов налогообложения. В этом случае ИП должен вести учет отдельно по каждому виду деятельности (режиму налогообложения).

**Налоговый учет при патентной системе налогообложения**

Патентная система налогообложения дает предпринимателю возможность не сдавать налоговую отчетность, но она не освобождает его от ведения налогового учета. Ведь с его помощью налоговые органы отслеживают доход, полученный нарастающим итогом с начала календарного года. Размер полученного дохода важен при определении права предпринимателя на получение патента или его дальнейшее использование.

ИП должен вести учет своих реальных доходов (а не возможных) в книге учета доходов при патентном налоговом режиме. Если лицо применяет наемный труд, то должен быть организован учет заработной платы своего персонала и страховых взносов. Бухучет он может вести самостоятельно, использовать наемный труд (иметь штатного бухгалтера или отдел бухгалтерии) либо обратиться в специализированные компании, которые осуществляют ведение учета.

***Хотя ИП на ПСН не должен сдавать отчетность по патентной системе налогообложения, от формирования и сдачи других отчетов он не освобождается.***

**Когда предприниматель может потерять право на использование патента**

Предприниматель может быть лишен права на применение патента в следующих случаях:

* количество персонала стало больше 15 человек;
* полученный доход от реализации превысил 60 000 000 рублей;
* наличие неуплаченного налога за патент — в такой ситуации налоги на полученный ИП доход будут рассчитаны согласно общему режиму налогообложения.

Если предприниматель купил патент, к примеру, на 5 месяцев, а затем после ведения деятельности в течение 3 месяцев решил прекратить ее, то он может подать в налоговую инспекцию заявление о возмещении ему уплаченной стоимости приобретенного патента за 2 оставшихся месяца.

**Пример расчета стоимости патента**

Стоимостная оценка патента имеет фиксированный характер. Ставка налога при этом составляет 6%. Для Крыма и Севастополя она может быть установлена в размере 4%. В течение 2018–2020 годов для вновь зарегистрированных предпринимателей еще могут действовать налоговые каникулы, предусматривающие ставку 0% в течение двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет с момента их регистрации. Так, например, стоимость патента в Московской области для впервые зарегистрированных предпринимателей до 2020 года составит 0%, т.к. ст. 2.1 закона Московской области «О патентной системе налогообложения…» от 06.11.2012 №164/2012-ОЗ предусмотрены налоговые каникулы.

В качестве налоговой базы используется потенциальный доход за год. Он устанавливается местными властями на региональном уровне. Узнать цену патента можно в налоговой инспекции или в статьях региональных законов.

Верхний лимит потенциального дохода в 2020 году равен 1589 000 рублей. Региональными законами верхний предел возможного дохода может быть увеличен в несколько раз. В отдельных случаях при расчете цены патента также могут быть учтены площадь арендного помещения, торгового зала, количество сотрудников. Если в течение года количество сотрудников уменьшилось, например, с 10 до 8 человек, то налог в меньшую сторону не пересчитывается, а если в большую — подлежит пересчету (приобретается новый патент согласно письму Минфина РФ от 29.04.2013 № 03-11-11/14921).

Налоговым периодом считается год или то количество месяцев, на которые был куплен патент.

Чтобы понять смысл расчета стоимости патента, рассмотрим простой **пример.**

*ИП Меновщиков П. А. решил заняться в 2020 году оказанием парикмахерских услуг и приобрести патент на 5 месяцев. Региональными властями субъекта РФ установлен потенциальный доход в размере 325  000 рублей. Рассчитаем годовую стоимость патента.*

*Она будет равна 325 000 рублей × 6% = 19 500 рублей.*

*Стоимость патента в месяц будет составлять 19 500 рублей / 12 = 1 625 рублей.*

*Соответственно, стоимость патента для ИП Меновщиков П. А. на 5 месяцев 2020 года составит 1 625 рублей × 5 месяцев = 8 125 рублей.*

*Согласно местному законодательству величина потенциального дохода увеличивается при увеличении штата сотрудников. Если ИП Меновщиков будет иметь штат персонала не более 5 человек, то возможный доход по закону субъекта в нашем примере будет равен  600 000 рублей.*

 *Тогда стоимость патента на год будет пересчитана в большую сторону:*

*600 000 рублей × 6% = 36 000 рублей.*

*Цена патента за месяц составит 36 000 рублей / 12 месяцев = 3 000 рублей.*

*Итого предприниматель должен заплатить за 5 месяцев использования патента:*

*3 000 рублей × 5 месяцев = 15 000 рублей.*

Рассмотрим **пример**, когда количество сотрудников увеличилось в середине действия патента.

*Всё тот же ИП Меновщиков П. А., отработав самостоятельно 4 полных месяца, решил принять на работу 3 человек на оставшийся 5-й месяц действия патентной системы налогообложения. На 3 новых работников он должен дополнительно купить патент на 1 оставшийся месяц срока действия патента. Так как он принял количество работников до 5 человек, то цена патента будет рассчитываться, исходя из наших предположительных 600 000 рублей.*

*Получаем цену патента на 5-й месяц деятельности предпринимателя:*

 *600 000 рублей × 6% / 12 месяцев = 3 000 рублей.*

 *Именно на эту сумму ИП Меновщиков должен приобрести новый патент на 3 своих новых сотрудников.*

*После окончания действия 2 патентов ИП Меновщиков П. А. может приобрести новый патент на желаемый период, но уже исходя из другого размера потенциального дохода, принятого властями его региона, например, 900 000 рублей. Размер этого дохода изменится по причине увеличения количества работающего персонала с 5 до 8 человек.*

**Плюсы и минусы ПСН**

**К плюсам** патентного режима налогообложения можно отнести следующие аспекты:

* Предприниматель может самостоятельно определить срок действия специального налогового режима (патента). Это дает начинающему бизнесмену прекрасную возможность оценить потенциал рынка, на котором он планирует работать, и доходы от коммерческой деятельности.
* Не нужно сдавать налоговые декларации, что существенно облегчает жизнь предпринимателей. Однако это не освобождает их от ведения налогового учета своих доходов.
* Региональные власти имеют право расширять список наименований деятельности, на которые могут быть выданы патенты, что также дает дополнительные возможности для малого бизнеса.
* Возможность не уплачивать страховые взносы на социальное и медицинское страхование, начисляемые на фонд оплаты труда своего персонала. Правда, эта льгота не касается тех предпринимателей, которые заняты в сфере общественного питания, сдачи помещений в аренду и торговли в розницу.
* Простая схема перечисления налогов, которая не зависит от результатов конечной деятельности. Цена патента определяется налоговой инспекцией, исходя из потенциального дохода за год. Его устанавливают местные власти на региональном уровне.
* Возможность приобретения патентов на несколько видов осуществляемой деятельности и в нескольких регионах страны.

Конечно, патентный режим налогообложения не обошелся и **без минусов**:

* Режим могут использовать только ИП. Предприятия не попадают в эту категорию.
* В основном патентная коммерческая деятельность подразумевает бытовые услуги и торговлю в розницу.
* Жесткое ограничение по количественной численности сотрудников — всего 15 человек. Учету подлежат все сотрудники предпринимателя.
* Площадь помещения обслуживания должна быть не больше 50 кв. м, что меньше, чем при ЕНВД, в 3 раза.
* Цена патента не уменьшается на сумму перечисленных страховых взносов, как это делается при УСН и ЕНВД.

После изучения темы в тетради дайте письменные ответы на следующие вопросы:

**1.Каким документом удостоверяется право на применение патентной системы налогообложения?**

**2.Где получают патент?**

**3.Является ли переход на патент обязательным для работающих на ЕНВД?**

**4.Как можно получить патент?**

**5.На какой срок выдается патент?**

**6.Может ли предприниматель отказаться от применения патентной системы налогообложения до истечения срока действия патента?**

**7.Может ли предприниматель получить несколько патентов?**

**8.Можно ли совмещать патент с другими системами налогообложения?**

**9.В каких случаях индивидуальный предприниматель утрачивает право на применение патентной системы налогообложения?**

**10.Как определяется налоговая база при патентной системе налогообложения?**

Выполненное задание отправьте преподавателю на эл.почту **oksana0268@mail.ru** до 09.04.2020г.