

Патентная система налогообложения

Регламентируется главой 26.5 НК РФ
(вступила в действие с 01.01.2013 г.)
В Омской области введено законом 1488-ОЗ
от 29.11.2012

С последующей отменой с 2018 года ЕНВД

Налогоплательщики -

Только индивидуальные предприниматели. Переход является добровольным. Может быть совмещена с иными режимами налогообложения.

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход (ПВД) индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ (100 тыс.руб. ÷ 1 млн.руб./год)

Потенциально возможный доход (ПВД)

Потенциальная доходность может различаться в зависимости от места ведения деятельности в рамках субъекта РФ, только если предприниматель осуществляет деятельность в городе с численностью населения **более 1 млн. чел.**

Потенциально возможный доход (фрагмент приложения)

В соответствии с законом Омской области
1488-ОЗ от 29.11.2012

1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	без наемных работников	160 000
		средняя численность наемных работников до 5 человек включительно	480 000
		средняя численность наемных работников свыше 5 до 10 человек включительно	1 120 000
		средняя численность наемных работников свыше 10 до 15 человек включительно	2 080 000

3	Парикмахерские и косметические услуги	без наемных работников	260 000
средняя численность наемных работников до 5 человек включительно		780 000	
средняя численность наемных работников свыше 5 до 10 человек включительно		1 430 000	
средняя численность наемных работников свыше 10 до 15 человек включительно		2 600 000	

7	Ремонт мебели	без наемных работников	288 000
		средняя численность наемных работников до 5 человек включительно	864 000
		средняя численность наемных работников свыше 5 до 10 человек включительно	1 728 000
		средняя численность наемных работников свыше 10 до 15 человек включительно	3 168 000

деятельность такси	одно транспортное средство	240 000
	два транспортных средства	480 000
	три транспортных средства	720 000
	четыре транспортных средства	960 000
	пять транспортных средств	1 200 000
	шесть транспортных средств	1 440 000
	семь транспортных средств	1 680 000
	восемь транспортных средств	1 920 000
	девять транспортных средств	2 160 000
	десять транспортных средств	2 400 000
	свыше десяти транспортных средств	5 000 000

сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества	один обособленный объект	108 000
	два обособленных объекта	216 000
	три обособленных объекта	324 000
	четыре обособленных объекта	432 000
	пять обособленных объектов	540 000
	шесть обособленных объектов	648 000
	семь обособленных объектов	756 000
	восемь обособленных объектов	864 000
	девять обособленных объектов	972 000
	десять обособленных объектов	1 080 000
	свыше десяти обособленных объектов	5 000 000

сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (за исключением сдачи внаем собственного жилого недвижимого имущества)	общая площадь до 50 кв.м включительно	180 000
	общая площадь от 50 до 250 кв.м включительно	540 000
	общая площадь от 250 до 500 кв.м включительно	1 440 000
	общая площадь свыше 500 кв.м	5 000 000

Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв.м. по каждому объекту организации торговли	один обособленный объект	1 500 000
	от 2 до 3 обособленных объектов включительно	3 750 000
	от 4 до 6 обособленных объектов включительно	6 750 000
	свыше 6 обособленных объектов	10 000 000

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. При этом если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент. Если предприниматель прекратил свою деятельность до истечения срока действия патента, для него налоговым периодом является период с начала действия патента до даты прекращения деятельности

Виды предпринимательской деятельности (в целях патентного налогообложения):

- 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;

Виды предпринимательской деятельности (в целях патентного налогообложения):

- 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, кроме 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;
- 22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- 23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

Виды предпринимательской деятельности (в целях патентного налогообложения):

- 24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- 25) 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;
- 35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства;
- 36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;

Виды предпринимательской деятельности (в целях патентного налогообложения):

- 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 кв.м. по каждому объекту организации общественного питания.

Особенности учета при патентной системе

- Освобождение от сдачи налоговой декларации;
- Нет необходимости вести бухгалтерский учет (кроме Книги учета доходов и расходов по каждому полученному патенту отдельно);
- Освобождение от применения контрольно-кассовой техники
- Пониженные страховые взносы в Пенсионный фонд

Уплата страховых взносов при патентной системе

Пониженные страховые взносы в Пенсионный фонд по ставке 20%.

Взносы в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования не начисляются (кроме розничной торговли, общественного питания, сдачи недвижимости в аренду)

**ТОЛЬКО ОТНОСИТЕЛЬНО НАЧИСЛЕНИЙ ВЗНОСОВ
С ВЫПЛАТ НАЕМНЫМ РАБОТНИКАМ.**

САМ ИП НА ОБЩИХ ОСНОВАНИЯХ

Ограничения по применению патентного налога

Средняя численность наемных работников за налоговый период по всем видам деятельности, находящимся на патенте, не должна превышать **15 человек**.

Автоматическая утрата права ИП в применении патентной системы, если:

- в календарном году применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения на основе патента, его доходы превысили размер **60 млн.руб.** (с к-том);
- в течение налогового периода допущено несоответствие по предельной численности нанятых (не более 15 человек);
- деятельность ведется в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом

Учет ИП, применяющего патентную систему

Заявление на получение патента подается индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе не позднее чем за **один месяц** до начала применения индивидуальным предпринимателем упрощенной системы налогообложения на основе патента.

Налоговый орган обязан в **10-дневный** срок выдать индивидуальному предпринимателю патент (с дубликатом) или уведомить его об отказе в выдаче патента.

Сумма налога

$$СН = (ПВД \times Ст) \times Т/12,$$

где СН – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,

ПВД – потенциально возможный к получению годовой доход,

Ст – ставка налога 6%,

Т – количество месяцев, на который выдан патент (от 1 до 12)

Если патент выдан **на 6 месяцев и более**, два платежа:

1 – в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента.

2 – в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания действия патента.

Если срок действия патента составляет **менее 6 месяцев**, то платится полная сумма налога сразу не позднее 25 календарных дней после начала действия патента

ПРОБЛЕМЫ патентной системы

Необъективность корректирующих показателей (чем более детально расписан критерий, тем более объективен и размер потенциально возможного дохода)

-в Омской области для розничной торговли корректирующий показатель установлен в расчете на один обособленный объект без учета ассортимента товаров.

Сомнения относительно обоснованности величины потенциально возможного дохода (перевозка грузов автомобильным транспортом)

Регион	ПВД
Омская область	360 000 руб./ТС
Москва	300 000 руб./ТС
Забайкальский край (от 1 до 3 ТС)	200 000 руб./ТС

Нововведения с 01.01.2015 г.

- патенты могут действовать на территории не только субъекта РФ, но и муниципальных образований (группы муниципальных образований) *кроме перевозок и нестационарной торговли;*
- потенциальный доход предпринимателя от вида деятельности, на который выдан патент, может различаться в зависимости от того, на территории какого муниципального образования действует патент (*отмена минимального уровня ПВД в 100 тыс.руб.*);
- незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента влечет отказ в его выдаче (*пока форма заявления была произвольной*).

ЕДИНЬИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯИСТВЕННЬИЙ НАЛОГ (ЕСХН)

гл. 26.1 НК РФ введена Федеральным
законом от 11.11.2003 № 147-ФЗ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ ЕСХН

организации и ИП, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями:

- производители и продавцы сельскохозяйственной продукции;
- первичные и промышленные переработчики (в т.ч. на арендованных ОС);
- градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации;
- сельскохозяйственные производственные кооперативы
- сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые, снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие) и т.д.

Категория лиц	Условия применения ЕСХН
ИП и организации, которые производят, перерабатывают и реализуют с/х продукцию	доля реализации с/х продукции в общей выручке составляет не менее 70 %
Сельскохозяйственные потребительские кооперативы	доля доходов от реализации с/х продукции собственного производства, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общей выручке не менее 70 %

Категория лиц	Условия применения ЕСХН
ИП и организации, осуществляющие рыбохозяйственную деятельность	<ul style="list-style-type: none">- средняя численность работников за календарный год не более 300 человек;- доля реализации улова водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них продукции составляет в общей выручке не менее 70 % за календарный год;- рыболовство осуществляется на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих на праве собственности или используемых на основании договоров фрахтования.

Категория лиц	Условия применения ЕСХН
Градо и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации	<ul style="list-style-type: none">- численность работающих на предприятии с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения населенного пункта- доля реализации улова водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них продукции составляет в общей выручке не менее 70 % за налоговый период (календарный год);- рыболовство осуществляется на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих на праве собственности

Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- организации и ИП, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- казенные, бюджетные и автономные учреждения

Освобождение от обязанности по уплате налогов в рамках ЕСХН

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности),
- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности),
- социальных взносов (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц).

Не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Иные налоги и сборы уплачиваются ИП, перешедшими на уплату ЕСХН, в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах

Освобождение от обязанности по уплате налогов в рамках ЕСХН

Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате

- налога на прибыль организаций (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности),
- налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности),
- социальных взносов (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу физических лиц).

Не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Иные налоги и сборы уплачиваются организацией, перешедшей на уплату ЕСХН, в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах

Уплата страховых взносов в рамках ЕСХН

В период с 2011-2014 г. страховые взносы во внебюджетные фонды уплачиваются по пониженным тарифам.

Общая льготная ставка составляет 20,2%, а именно:

Пенсионный фонд Российской Федерации – 16 %;

- для лиц 1966 года рождения и старше:

страховая часть	накопительная часть
16 %	0 %

- для лиц 1967 года рождения и моложе:

страховая часть	накопительная часть
10 %	6 %

Фонд социального страхования РФ – 1,9%;

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 2,3%.

Объект налогообложения ЕСХН –
доходы, уменьшенные на величину
расходов

Налоговая база ЕСХН –
денежное выражение доходов,
уменьшенных на величину расходов

Налоговый период ЕСХН – год

Отчетный период ЕСХН – полугодие

Налоговая ставка ЕСХН – 6 %

Срок уплаты ЕСХН –

- по итогам отчетного периода - не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода
- по итогам налогового периода - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Достоинства ЕСХН:

- замещение совокупности налогов (налог на прибыль, НДС, налог на имущество) на один (ЕСХН), вследствие чего облегчается налоговая нагрузка на малые и средние предприятия;
- отвлечение из оборота денежных средств, расходуемых на оплату авансовых платежей и налогов, возникает в 2 раз реже;
- основные средства, приобретённые в период применения ЕСХН, списываются единовременно с момента их ввода в эксплуатацию;
- нет обязанности выписывать счета-фактуры, вести журнал полученных и выданных счетов-фактур, а также книг покупок и продаж, по причине освобождения от уплаты НДС;
- Авансы от покупателей, включены в доход (кассовый метод учета)

Недостатки ЕСХН:

- обязательным условием при переходе на ЕСХН является доля реализации с/х продукции или улова водных биологических ресурсов не менее 70 % в общей выручке предприятия;
- предприятия, применяющие ЕСХН, не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета в полном объеме;
- доходы учитываются по кассовому методу, следовательно, предприятиям на режиме ЕСХН невыгодно использовать отсрочку платежа, в результате чего, покупатели могут выбрать другую компанию для сотрудничества;
- перечень расходов, признаваемых при ЕСХН, ограничен по сравнению с ОСН.
- компания, применяющая ЕСХН, не имеет права предъявить к вычету из бюджета НДС.