

Патентная система налогообложения для ИП: в чем ее преимущества и кто ее может использовать

Патентная система налогообложения (далее – ПСН) введена с 1 января 2013 года в отношении ряда видов деятельности, осуществляемых индивидуальными предпринимателями. Этот специальный налоговый режим могут применять только индивидуальные предприниматели, ведущие свою деятельность в том регионе, где законом субъекта Российской Федерации принято решение о введении патентной системы налогообложения. На территории Курской области патентная система налогообложения установлена Законом Курской области от 23.11.2012 N 104-ЗКО «О введении на территории Курской области патентной системы налогообложения».

ПСН призвана максимально облегчить жизнь ИП, она предусматривает освобождение предпринимателя от ряда налогов, является добровольной и может совмещаться с другими режимами налогообложения. Учитывая изменения, внесенные в налоговое законодательство, предусматривающие отмену ЕНВД с 01 января 2021 года, патентная система налогообложения является хорошей альтернативой для индивидуальных предпринимателей, в настоящее время применяющих ЕНВД.

Перечень видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению в рамках патентной системы налогообложения, ограничен. В частности, к таким видам деятельности относятся:

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- парикмахерские и косметические услуги;
- производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- проведение занятий по физической культуре и спорту;
- услуги платных туалетов;
- услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- оказание услуг по перевозке пассажиров и грузов водным транспортом;
- услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
- осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- 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;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
- оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;
- ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

По состоянию на 01.07.2019 на территории Курской области 281 индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения.

Наибольшее количество индивидуальных предпринимателей применяют патентную

систему налогообложения по таким видам деятельности, как:

- «услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно - технических и сварочных работ» (15 индивидуальных предпринимателей);

- «ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий» (13 индивидуальных предпринимателей);

- «парикмахерские и косметические услуги» (12 индивидуальных предпринимателей);

- «услуги по прокату» и «розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети» (по 11 индивидуальных предпринимателей).

Удобство является основным преимуществом патента. Купил патент индивидуального предпринимателя и появляться в налоговой больше нет необходимости. Ни деклараций, ни налогов, одни лишь страховые взносы. Расчет суммы налога, подлежащего уплате, производится налоговым органом непосредственно в патенте и, соответственно, является понятным для налогоплательщика. Таким образом, налицо преимущества применения патентной системы налогообложения в ее простоте, прозрачности, возможности применения по многим видам предпринимательской деятельности.

При применении ПСН индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Отметим, что патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года. Объектом налогообложения при применении ПСН является потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ. По общему правилу максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может превышать 1 млн. руб. При этом указанный максимальный размер годового дохода подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения, освобождаются от уплаты трех налогов: НДС, НДФЛ, налога на имущество физических лиц.

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент. Форма патента утверждена Приказом ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-3/599@ "Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения".

Заявление на патент можно подать одновременно с регистрацией ИП, либо не позднее чем за 10 дней до начала применения ИП патентной системы налогообложения. При ведении ИП нескольких видов предпринимательской деятельности патент необходимо приобретать на каждый из видов деятельности отдельно. При осуществлении деятельности по месту жительства заявление подается в налоговый орган по месту жительства, а при осуществлении деятельности в субъекте РФ, в котором предприниматель на налоговом учете не стоит, ИП заявление на патент подает в любой территориальный налоговый орган этого субъекта РФ по своему выбору. Сделать это можно лично или через представителя, направить в виде почтового отправления с описью вложения или передать в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Срок выдачи патента налоговым органом - 5 дней со дня подачи заявления на получение патента.

Индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе. В случае если патент получен на срок до 6 месяцев: - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента. В случае если патент получен на срок от 6 до 12 месяцев: - в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента; - в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Обратите внимание! В случае неуплаты или неполной уплаты индивидуальным предпринимателем налога налоговый орган по истечении установленного для уплаты налога срока направит индивидуальному предпринимателю требование об уплате налога, пеней и штрафа.

Налоговая база при применении ПСН определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации. При применении ПСН налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. При этом налоговая ставка по общему правилу составляет 6%. Кроме того, Законом Курской области от 10.09.2015 N 85-ЗКО на территории Курской области установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу настоящего Закона и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, применяющих патентную систему налогообложения, в отношении видов предпринимательской деятельности согласно приложению N 2 к указанному Закону. Закон Курской области от 10.09.2015 N 85-ЗКО действует до 1 января 2021 года.

Индивидуальный 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. Налогоплательщики в целях контроля уровня доходов ведут учет доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения.

Полностью с требованиями к получению патента ИП можно ознакомиться на сайте ФНС www.nalog.ru, там же можно рассчитать стоимость патента в рубрике «Калькулятор расчета стоимости патента ИП».