

Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения. Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно. С 01.01.2021 года вступили в силу изменения, предусмотренные Федеральным законом от 23.11.2020 года № 373-ФЗ «О внесении изменений в главы 26² и 26⁵ части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»:

- плательщикам патентной системы налогообложения (далее – ПСН) также, предоставлено право уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы.
- расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, в том числе теми, которые применялись в рамках ЕНВД: деятельность автостоянок, ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств.
- увеличены ограничения по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.

Кто имеет право применять патентную систему налогообложения

Индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, 15 человек (ст. 346.43 НК РФ) ПСН не применяется:

- в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (п.6 ст.346.43 НК РФ);
- в отношении реализации товаров, не относящейся к розничной торговле (реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6 - 10 пункта 1 статьи 181 НК РФ, а также реализация подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации лекарственных препаратов, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха (полный перечень в пп.1 п. 3 ст.346.43 НК РФ).

Заменяет налоги

Применение ПСН предусматривает освобождение от обязанности по уплате (п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ):

- налог на доходы физических лиц.

В части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН);

- налог на имущество физических лиц.

В части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН);

- НДС.

За исключением НДС, подлежащего уплате:

- при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

- при осуществлении операций, облагаемых налогом в соответствии со статьями 161 и 174.1 НК РФ.

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение ПСН

Полный перечень видов деятельности перечислен в законе о применении индивидуальными предпринимателями ПСН того субъекта Российской Федерации, в котором будет осуществляться предпринимательская деятельность.

Совмещение ПСН с иными системами налогообложения

Положения главы 26.5 НК РФ не запрещают индивидуальным предпринимателям совмещать несколько режимов налогообложения. При применении ПСН и осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых индивидуальным предпринимателем применяется иной режим налогообложения, индивидуальный предприниматель обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках применяемого режима налогообложения (п. 6 ст. 346.53 НК РФ).

Документ, удостоверяющий право на применение ПСН

Документом удостоверяющим данное право, является патент на осуществление одной из видов предпринимательской деятельности, который действует на территории муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, который указан в патенте (п. 1 ст.346.45 НК РФ).

Форма патента на право применения ПСН доведена письмом ФНС России от 14.12.2020 № СД-4-3/20593@. Срок действия патента от 1 до 12 месяцев. Патент выдается с любого числа месяца, указанного ИП в заявлении на получение патента, на любое количество дней, но не менее месяца и в пределах календарного года выдачи.

Процедура перехода на ПСН

Индивидуальный предприниматель должен подать в налоговый орган заявление на получение патента по форме, утвержденной приказом ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891@ «Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения, формата представления заявления на получение патента в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@». Заявление необходимо подать в налоговый орган по месту жительства, не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН.

Если же деятельность осуществляется на территории муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, в котором предприниматель на налоговом учете не стоит, то заявление подается в любой территориальный налоговый орган муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации по месту планируемого осуществления индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности.

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 (абз. 2 ст. 346.45 НК РФ).

Заявление может быть подано лично или через представителя, направлено в виде почтового отправления с описью вложения или передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

[Форма заявления на получение патента](#)

PDF (268 КБ)

[Формат представления заявления на получение патента в электронной форме](#)

DOCX (71 КБ)

[Порядок заполнения заявления на получение патента](#)

DOCX (43 КБ)

[Схема по заявлению на получение патента](#)

XSD (37 КБ)

Срок выдачи налоговым органом патента

В течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента, налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента (п. 3 ст. 346.45 НК РФ).

Уведомление об отказе в выдаче патента доводится до сведения индивидуального предпринимателя в течение 5 дней после вынесения решения об отказе в выдаче патента.

Основаниями для отказа в выдаче патента являются:

- несоответствие в заявлении на получение патента, вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации введена ПСН;
- указание срока действия патента, не соответствующего п. 5 ст. 346.45 НК РФ (патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от 1 до 12 месяцев, включительно в пределах календарного года);
- нарушение условия перехода на ПСН, установленного абзацем вторым п. 8 ст. 345.45 НК РФ. 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 (абз. 2 п. 8 ст. 346.45 НК РФ).
- наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения;
- незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента.

Процедура постановки на учет

Постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, осуществляется налоговым органом, в который он обратился с заявлением на получение патента, на основании указанного заявления в течение 5 дней со дня его получения (п.1 ст.346.46 НК РФ). Датой постановки на учет является дата начала действия патента.

Величина налога не зависит от размера фактически полученного индивидуальным предпринимателем дохода и определяется исходя из суммы установленного по каждому виду деятельности потенциально возможного к получению годового дохода.

Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год. Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент. В случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН, до

истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности.

Порядок расчета налога

Налоговая база - денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Обращаем внимание! В случае неуплаты или неполной уплаты налога налоговый орган по истечении установленного срока направляет индивидуальному предпринимателю требование об уплате налога, пеней и штрафа.

Утрата права на применение ПСН

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

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

2. Если в течение налогового периода средняя численность наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых ПСН, превысила 15 человек.

3. Если в течение налогового периода ИП, осуществляющим предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, была осуществлена реализация товаров, не относящихся к розничной торговле в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 346.43 НК РФ.

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

[Форма заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения](#) (форма № 26.5-3), утвержденная [приказом ФНС России от 12.07.2019 № ММВ-7-3/352@](#) PDF (753 КБ)

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 (п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

[Форма заявления об утрате права на ПСН](#) (форма № 26.5-3), утвержденная [приказом ФНС России от 12.07.2019 № ММВ-7-3/352@](#) PDF (753 КБ)

Снятие с учета

- В случае истечения срока действия патента: снятие с учета, осуществляется налоговым органом в течение 5 дней со дня истечения срока действия патента.

- В случае утраты права на применение ПСН: снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления об утрате права на применение ПСН (форма № 26.5-3 утверждена Приказом ФНС России от 12.07.2019 № ММВ-7-3/352@).

- В случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН:

снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН (форма № 26.5-4 утверждена Приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@).

Датой снятия с учета является дата перехода индивидуального предпринимателя на общий режим налогообложения (на упрощенную систему налогообложения, на систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей (в случае применения налогоплательщиком соответствующего режима налогообложения)) или дата прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН.

Налоговый учет

Налогоплательщики в целях пп. 1 п.6 ст. 346.45 НК РФ ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН (ст. 346.53 НК РФ). Форма и порядок заполнения книги учета доходов утверждены [Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н](#).

Налоговая декларация

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, не представляется (ст. 346.52 НК РФ).