**Патентная система налогообложения**

**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 ИП, 15 человек ([ст. 346.43.НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/62653c6d8c1fec0d9d9832f37feb36f8/#block_34643))

**Патентная система налогообложения 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](http://nalog.garant.ru/fns/nk/62653c6d8c1fec0d9d9832f37feb36f8/#block_3464326));
* реализации товаров, не относящейся к розничной торговле (реализация подакцизных товаров, товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками) ([пп.1 п. 3 ст.346.43 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/62653c6d8c1fec0d9d9832f37feb36f8/#block_3464331)).

**Заменяет налоги**

Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате ([п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/62653c6d8c1fec0d9d9832f37feb36f8/#block_34643210)):

* **Налог на доходы физических лиц**

В части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

* **Налог на имущество физических лиц**

В части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

* **НДС**

За исключением НДС, 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 в соответствии со статьями [161](http://nalog.garant.ru/fns/nk/4937220ae6cef91cd7865edfe9b471d0/) и [174.1 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/08d354bd4142992f367f21216deec0bf/#block_17410)

**Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение патентной системы налогообложения**

Полный перечень видов деятельности перечислен в Законе Красноярского края от 27.11.2012 № 3-756 "О патентной системе налогообложения в Красноярском крае".

**Совмещение патентной системы налогообложения с иными системами налогообложения**

Положения главы [26.5 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/c795308775a57fb313c764c676bc1bde/#block_200265) не запрещают ИП совмещать несколько режимов налогообложения.

При применении патентной системы налогообложения и осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых ИП применяется иной режим налогообложения, ИП 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](http://nalog.garant.ru/fns/nk/bcab59924f3519dfb23066445ce1268c/#block_346536)).

**Документ, удостоверяющий право на применение патентной системы**

- Это патент на осуществление 1 из видов предпринимательской деятельности, который действует на территории того муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, который указан в патенте ([п. 1 ст.346.45 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/8da055adfdbeb67a44e7419caf3bf35c/#block_346451)).

[Форма патента на право применения патентной системы налогообложения утверждена Приказом ФНС России 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@](https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/fns_599.zip)

При ведении ИП нескольких видов предпринимательской деятельности патент необходимо приобретать на каждый из видов деятельности отдельно.

**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.

**Пошаговая инструкция по получению патента**

**1) Подаем заявление**

**2) Получаем патент**

**3) Оплата налога**

**4) Налоговый учет**

**Процедура перехода на патентную систему налогообложения**

Для получения патента ИП должен подать в налоговый орган заявление на получение патента. Рекомендуемая форма «Заявление на получения патента» (форма КНД 1150010) доведена [письмом ФНС России от 18.02.2020 № СД-4-3/2815@](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/about_nalog/9966228/).

Заявление на получение патента необходимо подать **не позднее чем за 10 дней** до начала применения патентной системы налогообложения.

**- При осуществлении деятельности по месту жительства -** Заявление подается в налоговый орган по месту жительства

**- При осуществлении деятельности на территории того муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, в котором предприниматель на налоговом учете не стоит -** Заявление подается в любой территориальный налоговый орган муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта РФ по месту планируемого осуществления ИП предпринимательской деятельности

ИП, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года ([абз. 2 ст. 346.45 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/8da055adfdbeb67a44e7419caf3bf35c/" \l "p_18157" \t "_blank))

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.

**Срок выдачи налоговым органом патента**

В течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента налоговый орган обязан выдать ИП патент или уведомить его об отказе в выдаче патента ([п. 3 ст. 346.45 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/8da055adfdbeb67a44e7419caf3bf35c/#block_346453)).

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

**Процедура постановки на учет**

Постановка на учет ИП в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, 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](http://nalog.garant.ru/fns/nk/e3b8ce0b624157e3ba6192b10fba2534/#block_346461)).

Датой постановки на учет является дата начала действия патента.

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

**Налоговый период – 1 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 патентная система налогообложения, 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 ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ.

**Налоговая ставка 6%**

Законами субъектов РФ на 2 года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для ИП, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п. 3 [ст. 346.50 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/4ed45215dbe96c3c923a203e57545c3f/#block_3460503)). Период действия этих налоговых каникул - по 2023 г.

Порядок исчисления налога

**Размер налога = (налоговая база / 365 (366) дней \* количество дней срока, на который выдан патент) \* 6%**

**Порядок оплаты налога**

**Срок действия патента меньше 6 месяцев**  
- в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента

**Срок действия патента от 6 до 12месяцев**  
- 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.

Если произведен перерасчет суммы налога в связи прекращением ИП предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН, то сумма налога, подлежащая доплате, уплачивается не позднее 20 дней со дня снятия с учета налогоплательщика в налоговом органе.

**Налоговый учет**

Налогоплательщики в целях пп. 1 п.6 [ст. 346.45 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/8da055adfdbeb67a44e7419caf3bf35c/#block_3464561) ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов ИП, применяющего патентную систему налогообложения ([ст. 346.53 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/bcab59924f3519dfb23066445ce1268c/#block_34653)). Форма и порядок заполнения книги учета доходов утверждены  
[Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139737)

**Налоговая декларация**

Представление налоговой декларации Налоговым кодексом не предусмотрено ([ст. 346.52 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/a1fe1b0927e77e84016def487037bc6e/#block_34652))

**Утрата права на применение патентной системы налогообложения**

1. 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 систему налогообложения и УСН, учитываются доходы от реализации по обоим налоговым режимам.

1. если в течение налогового периода средняя численность наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых ПСН, превысила 15 человек
2. 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 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](http://nalog.garant.ru/fns/nk/8da055adfdbeb67a44e7419caf3bf35c/#block_346458)).

**Снятие с учета - в течение 5 дней**

* 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 патентной системы налогообложения

Снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения (форма № 26.5-3 утверждена [Приказом ФНС России от 12.07.2019 № ММВ-7-3/352@](https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/documents/352%D0%BC.zip))

* В случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения

Снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения (форма № 26.5-4 утверждена [Приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/4018849/))

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