**Патентная система налогообложения**

Патентная система налогообложения (далее также – патент) устанавливается Главой 26.5. НК РФ «Патентная система налогообложения». Патентная система налогообложения вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации, является разновидностью специального налогового режима.

Основные преимущества:

- низкая налоговая нагрузка и простота расчета;

- нет необходимости вести бухгалтерский/налоговый учет;

- нет необходимости собирать и хранить документы, подтверждающие расходы.

Основные недостатки:

- разрешена для не для всех видов деятельности (нужно внимательно выбирать ОКВЭД);

- ограничение по доходу.

Патентную систему налогообложения используют исключительно ИП – это принципиальное отличие данного налогового режима и одно из условий его применения.

Однако ИП имеют право использовать в деятельности труд наемных работников, общая численность которых, включая самого ИП, не должна превышать 15 человек.

Переход на патент для налогоплательщиков является добровольным, и осуществляется он в заявительном порядке путем приобретения патента.

Заявление на получение патента подается в налоговый орган по месту жительства или иной любой территориальный налоговый орган по выбору физического лица не позднее чем за 10 дней до начала применения патентной системы налогообложения. При этом ИП не нужно совместно с заявлением на получение патента подавать заявление о постановке на учет.

Постановка на учет осуществляется налоговым органом, в который ИП обратился с заявлением на получение патента, на основании данного заявления в течение 5 дней со дня его получения. Датой постановки ИП на учет в налоговом органе в данной ситуации является дата начала действия патента.

Патент –это документ, удостоверяющий право на применение ПСН, выдается по заявлению ИП только на один из осуществляемых видов предпринимательской деятельности на период от 1 до 12 месяцев (по выбору предпринимателя) в пределах календарного года.

Патент не является лицензией, поэтому не дает право заниматься лицензируемыми видами деятельности. При осуществлении нескольких видов деятельности налогоплательщик обязан приобретать патент на каждый из них.

НК РФ также установлен запрет на применение патентной системы налогообложения в отношении некоторых видов деятельности:

- деятельность, осуществляемая в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

- производство подакцизных товаров; добыча и реализация полезных ископаемых;

- розничная торговля и общественное питание, осуществляемые через стационарные объекты с площадью торгового зала более 150 кв.м; оптовая торговля;

- услуги по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

- деятельности по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

Кроме того, патент не применяется 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).

Плательщики патентной системы налогообложения освобождаются от уплаты следующих налогов:

1) НДФЛ (в части доходов от «патентных» видов деятельности);

2) налога на имущество физических лиц (только в отношении имущества, используемого в видах деятельности, на которые выдан патент);

3) НДС (за исключением импорта товаров и исполнения обязанностей налогового агента).

Патент имеет ряд преимуществ:

1) отсутствие необходимости подавать налоговую декларацию;

2) простота налогового учета, который состоит только в учете фактически поступивших доходов в книге учета дохода ИП, которая ведется одна на все патенты, сумму патента рассчитывает налоговый орган;

3) отсутствие необходимости ведения бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения при патентной системе налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход ИП. Устанавливается размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода законами субъектов Российской Федерации по каждому виду предпринимательской деятельности.

В Смоленской области размеры потенциально возможного к получению ИП годового дохода установлены областным законом от 19.11.2012 № 90-з «О введении в действие патентной системы налогообложения и применении её индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области».

Налоговая база при патентной системе налогообложения – это денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода.

Размер такого дохода фиксируется на каждый следующий календарный год.

Предельный размер потенциального дохода для целей применения патента составляет 60 млн. рублей.

Если налогоплательщик применяет одновременно патент и упрощенную систему налогообложения, то для целей соблюдения ограничения (60 млн. рублей) учитываются доходы по обоим указанным спецрежимам. Для целей расчета предельно допустимого дохода на патенте применяется кассовый метод учета доходов, то есть на момент их фактической оплаты.

В случае если ИП по итогам или в середине календарного года не соответствует одному из установленных критериев для плательщиков патентной системы налогообложения, то он теряет право на применение патента до окончания соответствующего календарного года. Одновременно с этим у него возникает обязанность исчисления всех налогов, уплачиваемых при его основной системе налогообложения, за весь календарный год. Суммы доначисленных НДФЛ, единого сельскохозяйственного налога и налога по упрощенной системе налогообложения уменьшаются на сумму ранее уплаченного патента, а пени за несвоевременную уплату налоговых обязательств не начисляются.

Налоговый период составляет календарный год либо срок, на который выдан патент (в случае если он выдан менее чем на 1 календарный год). Вместе с тем законодательство не запрещает отказаться от патента раньше срока, на который он был оформлен. Например, при сезонной деятельности и разовых сделках работать на патенте стало выгоднее.

Налоговая ставка патентного налога составляет 6 процентов.

В отдельных случаях субъекты Российской Федерации могут снижать ставку до 0%.

Областным законом от 21.09.2016 № 43-з «Об установлении в Смоленской области налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения» установлены «налоговые каникулы» для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (конкретные виды деятельности утверждены указанным областным законом).

При этом нулевая ставка налога возможна к применению непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Сумма патента рассчитывается по формуле:

Т=В/365 х n х 6%,

где Т – сумма патента, в рублях;

В – размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (налоговая база), в рублях;

n – количество дней, на которые выдан патент;

- 6% - ставка налога по патентной системе налогообложения.

Подлежащая к уплате сумма патента уменьшается на сумму фактически уплаченных за себя и наемных работников обязательных страховых взносов. А также выплаченных за счет собственных средств пособий по временной нетрудоспособности. Об этом ИП обязаны уведомить налоговые органы.

Налогоплательщики, имеющие наемных работников, вправе уменьшить сумму патента не более чем на 50%.

ИП без наемных работников могут уменьшить сумму начисленного патента на полную сумму уплаченных им за себя страховых взносов.

Механизм оплаты патента выстроен таким образом, что ИП должен оплачивать его не по завершению налогового периода, а вносить плату «авансами».