The background features several thin, dark red lines and circles. One circle is in the upper left, and a larger one is in the lower left. The lines are curved and intersect, creating a geometric pattern.

Патентная система в 2021 году

Изменение № 1

С 2021 года патент можно применять при:

- Розничной торговле с торговым залом не более 150 кв.м;
- Общепите с залом обслуживания посетителей не более 150 кв.м;
- деятельность стоянок для транспортных средств;

Уточнили наименования других видов деятельности, кроме того теперь регионы сами смогут устанавливать виды деятельности, подпадающие под патент.

Изменение № 1

Патентная система налогообложения не применяется в отношении:

- 1) Деятельности по договорам простого товарищества;
- 2) деятельности по производству подакцизных товаров, а также по добыче и реализации полезных ископаемых;
- 3) розничной торговли и общепите с залами более 150 квадратных метров;
- 4) оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки;
- 5) услуг по перевозке грузов и пассажиров , если более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 6) деятельности по совершению сделок с ценными бумагами.

Изменение №2

С 2021 года ИП на патентной системе налогообложения сможет уменьшить стоимость патента на уплаченные страховые взносы за себя и работников, а также на уплаченные за свой счет пособия в размере не более 50% процентов от стоимости патента, если ИП имеет наемных работников, и на 100%, если ИП работает один.

Для уменьшения патента необходимо подать уведомление в налоговый орган после уплаты взносов.

Ст. 346.51 НК РФ

Изменение № 2

Если налогоплательщик есть несколько патентов, и по одному из них сумма страховых платежей (взносов) и пособий, превысила сумму этого налога с учетом ограничения в 50 %, то он вправе уменьшить сумму налога, исчисленную по другому (другим) патенту, действующему в этом же календарном году, на сумму указанного превышения.

Изменение № 2

Для уменьшения патента на взносы налогоплательщик должен направить уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму уплаченных страховых платежей (взносов) и пособий. Сделать это можно письменно или по ТКС в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения.

Изменение № 2

В случае, если сумма налога, подлежащая уменьшению, уплачена до такого уменьшения, зачет (возврат) суммы излишне уплаченного налога производится в порядке, установленном статьей 78 Налогового Кодекса.

Для зачета (возврата) суммы излишне уплаченного налога нужно будет подать заявление по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика патентной системы.

Страховые взносы ИП

Взносы на ОПС нужно платить (пп. 2 п. 1 ст. 419, пп. 1 п. 1 ст. 430 НК РФ) в размере фиксированной суммы:

- **за 2020 г. - 32 448 руб.;**
- **за 2021 г. - 32 448 руб.;**
- **за 2022 г. - 34 445 руб.;**
- **за 2023 г. - 36 723 руб.**

•и если доход больше 300 000 руб. - ту же фиксированную сумму плюс 1% с дохода, который превышает 300 000 руб. При этом есть максимум, больше которого взнос быть не может, даже если доходы очень большие. Он составляет:

- **за 2020 г. - 259 584 руб.;**
- **за 2021 г. - 259 584 руб.;**
- **за 2022 г. - 275 560 руб.;**
- **за 2023 г. - 293 784 руб.**

Для ИП, осуществляющих деятельность в отраслях, наиболее пострадавших в связи с распространением COVID-19, в 2020 году определен фиксированный взнос - 20 318 руб. (п. 12 ст. 1 Федерального закона от 08.06.2020 N 172-ФЗ).

Страховые взносы ИП

Взнос на ОМС не зависит от дохода. Фиксированная сумма составляет (пп. 2 п. 1 ст. 430 НК РФ):

- за 2020 г. - 8 426 руб.;
- за 2021 г. - 8 426 руб.;
- за 2022 г. - 8 766 руб.;
- за 2023 г. - 9 119 руб.

Страховые взносы ИП

Доходами считаются:

- при УСН "доходы" - все учитываемые доходы;
- при УСН "доходы минус расходы", по мнению ФНС, - разница между учитываемыми доходами и расходами. Минфин настаивает, что считать взносы надо с доходов без учета расходов;
- при патенте – потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ (ст. 346.47, пп. 5 п. 9 ст. 430 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.01.2019 N 03-15-05/4703);
- при уплате НДФЛ - доходы, уменьшенные на профессиональные вычеты (Письма Минфина от 29.03.2017 N 03-15-05/18274, ФНС от 25.10.2017 N ГД-4-11/21642@).

Изменение № 3

До того как регионы приведут в соответствие региональное законодательство в связи с изменениями появятся особые патенты со сроком действия от месяца до 3 месяцев.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности (розница с торговым залом выше 50 кв.м., автостоянки, общепит с залом обслуживания посетителей свыше 50 кв.м., ремонт автотранспорта) будет определяться как произведение 12-кратной базовой доходности по такому виду предпринимательской деятельности, величины физического показателя, характеризующего такой вид предпринимательской деятельности, коэффициента-дефлятора для ЕНВД на 2020 год, коэффициента пересчета налоговой ставки 15/6 и уменьшающего коэффициента 0,5.

Такие патенты могут быть получены индивидуальными предпринимателями, если они в четвертом квартале 2020 года применяли по соответствующему виду ЕНВД.

Порядок перехода на патент с ЕНВД

Месячной базовой доходности в отношении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала свыше 50 квадратных метров, но не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, составит 1 800 рублей на 1 квадратный метр площади торгового зала.

Посчитаем потенциально возможный доход для магазина площадью 100 кв.м.:

$12 \times 1800 \text{ руб.} \times 100 \text{ кв.м.} \times 2,005 \times 0,5 \times 15/6 = 5\,413\,500 \text{ руб.}$

Так как его купят скорее всего на 3 месяца, то сумма к уплате за патент составит:

$((5\,413\,500 \times 3) / 12 \times 6\%) = 81\,202,5 \text{ руб.}$

Порядок перехода на патент с ЕНВД

Установлены следующие величины месячной базовой доходности в отношении:

- 1) деятельности стоянок для транспортных средств - **50 рублей на 1 квадратный метр** стоянки;
- 2) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала свыше 50 квадратных метров, но не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, - **1 800 рублей на 1 квадратный метр площади торгового зала**;
- 3) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей свыше 50 квадратных метров, но не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, - **1 000 рублей на 1 квадратный метр площади зала обслуживания посетителей**;
- 4) ремонта, технического обслуживания автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойки транспортных средств, полирования и предоставления аналогичных услуг - **12 000 рублей на одного работника, включая индивидуального предпринимателя.**

Сравнительная характеристика режимов для ИП

Проведем сравнительный анализ налоговых режимов для индивидуального предпринимателя, имеющего 2 магазина, каждый торговой площадью 50 кв. м. Средняя месячная выручка одного магазина в закупочных ценах – 1,4 млн руб.; торговая наценка – 30%. Доля товаров, облагаемых по ставке НДС 10%, составляет 25%, по ставке НДС 20% – 75%.

- В каждом магазине работает 2 человека со среднемесячной зарплатой 40 тыс. руб. ИП осуществляет руководство сетью.
- Ставка арендной платы – 1,2 тыс. руб. в месяц.
- Прочие затраты 100 тыс. руб. в месяц.

Деятельность осуществляется в Московской области.

Потенциальный доход на один обособленный объект через объекты стационарной торговли с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту – 536230 руб. (Закон Московской области от 06.11.2012 N 164/2012-ОЗ "О патентной системе налогообложения на территории Московской области").

Показатели	Методика расчета	ОСНО	УСНО 15%	ПСНО
Доходы от розничной торговли	Стр. 1	43 680	43 680	43 680
в том числе НДС	Стр. 2 = стр. 1 x 75% x 20/120 + стр. 1 x 25% x 10/110	6 453	-	-
Покупная стоимость товара	Стр. 3	33 600	33 600	33 600
в том числе НДС	Стр. 4 = стр. 3 x 75% x 20 - 120 + стр. 3 x 25% x 10/110	4 964	-	-
Прочие затраты (аренда и др.)	Стр. 5	2 640	2 640	2 640
в том числе НДС	Стр. 6 = стр. 5 x 20/120	440	-	-
НДС к уплате	Стр. 7 = стр. 2 - стр. 4 - стр. 6	1 049	-	-
Заработная плата	Стр. 8	1 920	1 920	1 920
Страховые взносы с зарплаты	Стр. 9 = стр. 8 x 30%	576	576	576
Предпринимательский доход	Стр. 10 = стр. 1 - стр. 2 - стр. 3 + стр. 4 - стр. 5 + стр. 6 - стр. 8 - стр. 9	3 895	4 944	4 944
Страховые взносы за ИП	Стр. 11	77	87	49
Налогооблагаемая база	Стр. 12	3 818	4 857	1 072
Ставка налога (%)	Стр. 13	13	15	6
Налог с облагаемой базы	Стр. 14 = стр. 12 x стр. 13	496	729	32 (64/2)
Налоговое бремя	Стр. 15 = стр. 7 + стр. 9 + стр. 11 + стр. 14	2 198	1 392	657
Чистый доход	Стр. 16 = стр. 10 - стр. 11 - стр. 14	3 322	4 128	4 863
Налоговое бремя в процентах к чистому доходу (%)	Стр. 17 = стр. 15 / стр. 16	66	34	13

Сравнительная характеристика режимов для ИП

Пояснения к таблице 2. Для анализа выбраны доступные ИП режимы налогообложения: ОСНО, УСНО и ПСНО.

По **строке 1** показаны фактические доходы (выручка):

- $1\,400 \times (100 + 30)\% \times 2 \times 12 = 43\,680$ (тыс. руб.).

НДС, отраженный по **строке 2**, исчислен следующим образом:

- $43\,680 \times 75\% \times 20/120 + 43\,680 \times 25\% \times 10/110 = 5\,460 + 993 = 6\,453$ (тыс. руб.).

Покупная стоимость товара (**строка 3**) равна:

- $1\,400 \times 2 \times 12 = 33\,600$ (тыс. руб.).

НДС, отраженный по **строке 4**, исчислен следующим образом:

- $33\,600 \times 75\% \times 20/120 + 33\,600 \times 25\% \times 10/110 = 4\,200 + 764 = 4\,964$ (тыс. руб.).

Прочие затраты (**строка 5**):

- $50 \times 1,2 \times 2 \times 12 + 100 \times 12 = 1\,440 + 1\,200 = 2\,640$ (тыс. руб.).

По **строке 8** показана заработная плата:

- $40 \times 2 \times 2 \times 12 = 1\,920$ (тыс. руб.).

Страховые взносы за ИП (**строка 11**) рассчитаны исходя из положений п. 1 ст. 430 НК РФ <8>, то есть базой для расчета при ОСНО является разница между доходами и расходами, при УСНО доходы, при ПСНО потенциально возможный к получению доход:

- - при ОСНО – $32\,448 + 1\% \times (3\,895\,000 - 300\,000) + 8\,426 = 76\,824$ (руб.);
- - при УСНО – $32\,448 + 1\% \times (4\,944\,000 - 300\,000) + 8\,426 = 87\,314$ (руб.);
- - при ПСНО – $32\,448 + 1\% \times (536\,230 \times 2 - 300\,000) + 8\,426 = 48\,599$ (руб.).

По **строке 12** указана налогооблагаемая база для расчета основного налога. При ОСНО и УСНО база равна доходам за вычетом расходов; при патенте – потенциальному доходу.

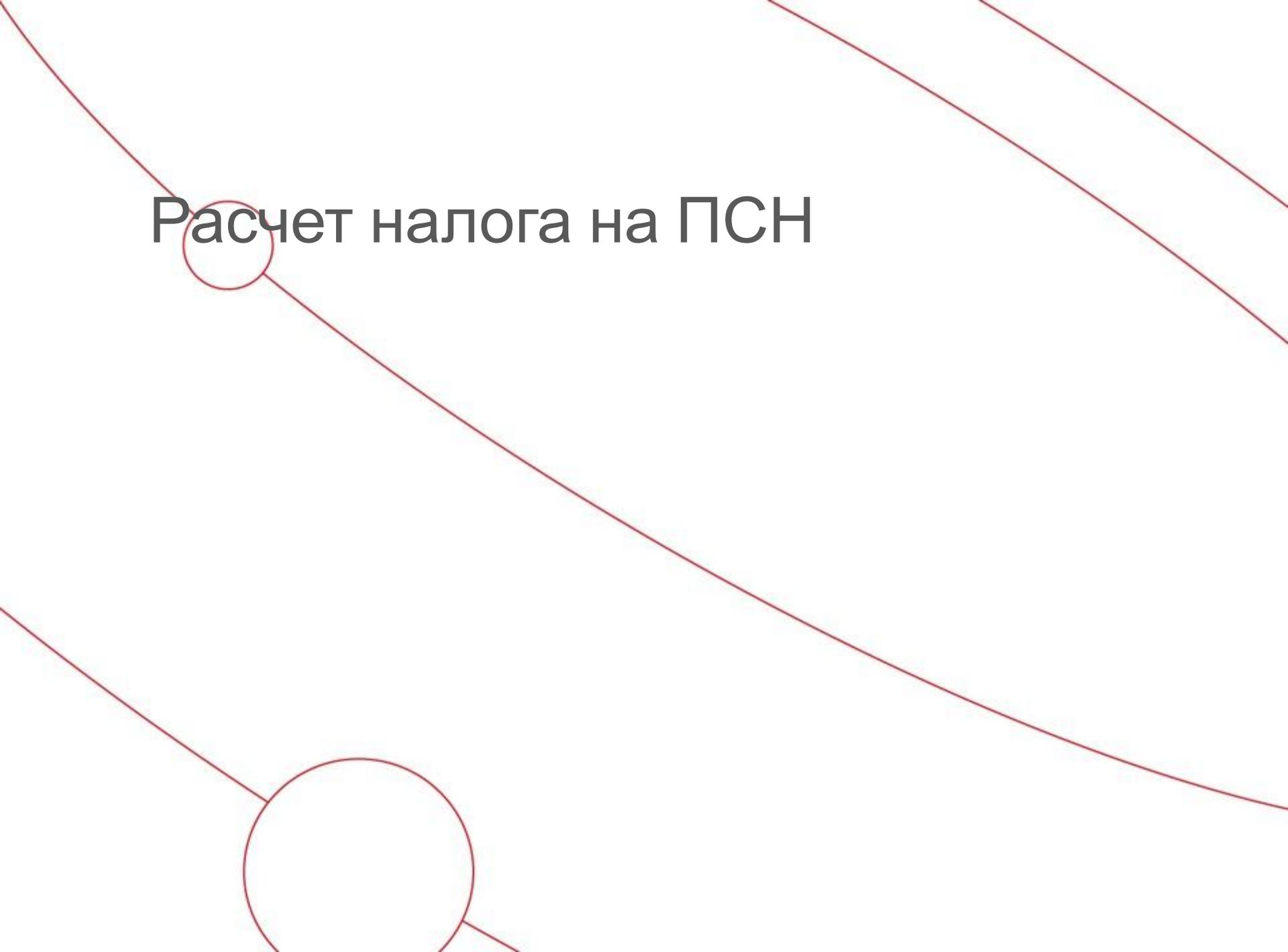
- ПСНО: $536\,230 \times 2 = 1\,072\,460$ (руб.).

Налоговое бремя абсолютное (**строка 15**) рассчитано путем суммирования всех налогов: НДС, страховых взносов (за ИП и наемный персонал) и основного налога (при ОСНО, УСНО или ПСНО).

Чистый доход (**строка 16**) получается путем вычета из предпринимательского дохода (**строка 10**) величины основного налога (**строка 14**) и страховых взносов за ИП (**строка 11**). С учетом того что по условиям примера ИП осуществляет руководство аптеками, чистый доход – это в основном его вознаграждение за труд. На ОСНО размер чистого дохода ИП таков (в среднем 36 тыс. руб. в месяц), что ему выгоднее было бы работать фармацевтом по найму.

Налоговое бремя относительное (**строка 17**) показывает отношение совокупных налогов к чистому доходу предпринимателя.

Расчет налога на ПСН

The image features a white background with several decorative red elements. A thin red line curves from the top left towards the bottom right. Another thin red line curves from the top right towards the bottom right. A small red circle is positioned near the top left, partially overlapping the first red line. A larger red circle is located in the bottom left quadrant. A thin red line extends from the bottom of this larger circle towards the bottom right.

Общие положения

ПСН можно совмещать с любой системой налогообложения.

Средняя численность работников – не больше 15 человек, а доходы от всей патентной деятельности – не больше 60 млн руб. в год (ст. ст. 346.43, 346.45 НК РФ).

Патент заменяет НДФЛ и НДС. Налог на имущество за недвижимость, используемую для деятельности на патенте, надо платить только по кадастровой стоимости (ст. 346.43 НК РФ).

ИП на патенте платит страховые взносы за себя, а также НДФЛ и взносы за работников по общим правилам. Стоимость патента с 2021 года можно уменьшить на уплаченные за себя и за работников взносы.

Плюсы патентной системы

- низкая налоговая нагрузка;
 - размер налога не зависит от фактического дохода. Если удастся заработать больше, стоимость патента не изменится;
 - не нужно сдавать декларацию по ПСН;
 - патент можно купить на любое количество месяцев в пределах календарного года;
 - не нужно оплачивать патент сразу;
 - много видов деятельности, для которых применима ПСН;
- стоимость патента можно уменьшить на страховые взносы за себя или за работников.

Минусы патентной системы

- ограничения по количеству работников и доходам;
- если от деятельности получен убыток, патент все равно придется оплатить;
- нужно вести учет доходов;
- при совмещении ПСН с другими режимами нужно вести отдельный учет.

Как оформить патент

- ИП вправе перейти на ПСН в порядке, предусмотренном гл. 26.5 НК РФ (п. 2 ст. 346.44 НК РФ)
- Оформить патент можно на 1 год или на несколько месяцев, подав в ФНС заявление (пп. 2, 5 ст. 346.45 НК РФ)
- Документ на получение патента оформляется в соответствии с Приказом ФНС РФ № ММВ-7-3/544@ и подается в налоговый орган не позднее чем за 10 рабочих дней до начала применения патентной системы



ИНН 5 001 04241526

Стр. 001

Форма по КНД 1150010

Форма № 26.5-1

Заявление
на получение патента

Код налогового органа 5001

В соответствии с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации индивидуальный предприниматель

Фамилия ИВАНОВ

Имя ИВАН

Отчество¹ ИВАНОВИЧОГРНИП²просит выдать патент с 01.01.2021 по 31.12.2021²Заявление составлено на 3 -- страницах с приложением копии документа³ -- -- листахДостоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 — индивидуальный предприниматель
2 — представитель индивидуального предпринимателя³

(фамилия, имя, отчество¹ представителя полностью)

Номер контактного телефона

8 (495) 5236588

Подпись *Иванов* Дата 17.12.2020

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя индивидуального предпринимателя

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении заявления

Данное заявление представлено (код) _____

на _____ страницах с приложением копии документа³

на _____ листах

Дата представления заявления _____ . _____ . _____

Зарегистрировано за № _____

Фамилия, И.О.¹

Подпись

¹ Отчество указывается при наличии.² Указываются даты начала и окончания действия патента (срок действия патента не менее месяца и в пределах календарного года). Не указывается дата начала действия патента в случае подачи заявления на получение патента одновременно с документами, представляемыми при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.³ К заявлению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.



ИНН 500104241526

Стр. 002

в отношении осуществляемого им вида предпринимательской деятельности:

ИЗГОТОВЛЕНИЕ И РЕМОНТ МЕТАЛЛИЧЕСКОЙ
ГАЛАНТЕРЕИ, КЛЮЧЕЙ, НОМЕРНЫХ ЗНАКОВ,
УКАЗАТЕЛЕЙ УЛИЦ

(наименование установленного законом субъекта Российской Федерации вида предпринимательской деятельности)

Идентификационный код установленного законом субъекта Российской Федерации вида предпринимательской деятельности

055001

Указанный вид предпринимательской деятельности осуществляется:

2

1 – с привлечением наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера;

0

2 – без привлечения наемных работников.
Средняя численность наемных работников или 0, если наемные работники не привлекаются.

* Индивидуальный предприниматель применяет налоговую ставку — процентов, установленную

(ссылка на норму закона субъекта Российской Федерации)

* Заполняется только в случае, если индивидуальный предприниматель применяет пониженную налоговую ставку, установленную законом Республики Крым и города федерального значения Севастополя на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, в соответствии с пунктом 2 статьи 346.50 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговую ставку в размере 0 процентов, установленную законом субъекта Российской Федерации согласно пункту 3 статьи 346.50 Налогового кодекса Российской Федерации для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. При отсутствии нормы закона субъекта Российской Федерации, налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 346.50 Налогового кодекса Российской Федерации.



ИНН 5 0 0 1 0 4 2 4 1 5 2 6

Стр. 0 0 3

Лист А. Сведения о месте осуществления предпринимательской деятельности^{1, 2}Код субъекта Российской Федерации места осуществления предпринимательской деятельности³

5 0

Код налогового органа по месту осуществления предпринимательской деятельности, выбранного индивидуальным предпринимателем для постановки на учет⁴

5 0 0 1

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код строки 010)⁵

Почтовый индекс

1 4 3 9 1 2

Субъект Российской Федерации (код)

5 0

Район

- - - - -

Город

БАЛАШИХА - - - - -

Населенный пункт (село, поселок)

- - - - -

Улица (проспект, переулок)

Ш . ЭНТУЗИАСТОВ - - - - -

Номер дома (владения)

3 0

Номер корпуса (строения)

- - - - -

Номер квартиры (офиса)

- - - - -

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код строки 010)⁵

Почтовый индекс

- - - - -

Субъект Российской Федерации (код)

- -

Район

- - - - -

Город

- - - - -

Населенный пункт (село, поселок)

- - - - -

Улица (проспект, переулок)

- - - - -

Номер дома (владения)

- -

Номер корпуса (строения)

- - - - -

Номер квартиры (офиса)

- - - - -

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код строки 010)⁵

Почтовый индекс

- - - - -

Субъект Российской Федерации (код)

- -

Район

- - - - -

Город

- - - - -

Населенный пункт (село, поселок)

- - - - -

Улица (проспект, переулок)

- - - - -

Номер дома (владения)

- -

Номер корпуса (строения)

- - - - -

Номер квартиры (офиса)

- - - - -

¹ Заполняется необходимое количество данных листов.² Сведения, обязательные для заполнения, кроме случаев, когда индивидуальный предприниматель планирует осуществлять вид предпринимательской деятельности, указанный в подпунктах 10, 11, 19, 32, 33, 45, 46, 47 и 48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации.³ Поле, обязательное для заполнения. В одном заявлении не допускается указание двух и более субъектов Российской Федерации.⁴ Поле, обязательное для заполнения индивидуальным предпринимателем, не имеющим определенного адреса места осуществления предпринимательской деятельности и не состоящим в субъекте Российской Федерации, в котором планирует осуществлять предпринимательскую деятельность, на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения.⁵ Указываются адреса мест осуществления предпринимательской деятельности, находящиеся на территории одного субъекта Российской Федерации. В случае отсутствия определенного адреса места осуществления предпринимательской деятельности, показатели по коду строки 010 не заполняются.

Виды деятельности

- Патент нужно покупать на каждый вид деятельности, по которому вы хотите применять ПСН, и в каждом регионе (пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43, п. 1 ст. 346.45 НК РФ)
- Стоимость патента рассчитайте сами, исходя из потенциально возможного к получению дохода за год. По каждому виду деятельности такой доход определяют власти региона (п. 1 ст. 346.48, пп. 3 п. 8 ст. 346.43 НК РФ)
- С 2021 года перечень видов деятельности открытый, его устанавливают регионы ,за рядом исключений.

Как оформить патент

Патент может выдаваться 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

- Письмо ФНС от 02.03.2020 N СД-4-3/3560.

Если изменились физические показатели

Для того чтобы решить, нужен ли новый патент при изменении количества торговых объектов, работников или других физических показателей, с учетом которых исчисляется налог при ПСН, следует обратиться к региональному закону о ПСН.

Вариант 1. Размер ПВД установлен на каждую единицу физического показателя. Это значит, что ПСН можно применять только в отношении объектов (или числа работников), указанных в патенте.

В такой ситуации, если физические показатели увеличились в процессе работы по патенту, ИП не позднее чем за 10 рабочих дней до даты начала ведения бизнеса с новыми показателями должен подать в ИФНС заявление на получение нового патента. Или можно не получать новый патент, а применять иной налоговый режим по новым объектам. (**Письмо Минфина от 03.02.2014 N 03-11-12/3992.**)

Если изменились физические показатели

Вариант 2. Размер ПВД в регионе установлен не на каждую единицу (объект, работник и пр.), а с градацией физических показателей. Например, в зависимости от средней численности наемных работников (от 1 до 5 человек включительно, свыше 5 до 10 человек включительно и т.д.) или количества торговых объектов (от 1 до 3, от 4 до 6 и т.д.).

Поэтому не потребуются получать новый патент и в том случае, если вы примете на работу еще 2 человек. Ведь, как можно понять из вопроса, вы приобрели патент с правом привлечения в ПСН-бизнесе от 1 до 3 работников. А вот если средняя численность работников выйдет за рамки, допустимые условиями вашего патента, потребуется оформить патент на новый срок, с расчетом налога исходя из ПВД в следующей градации: от 4 до 15 работников.

Тогда стоимость старого патента вам пересчитают за период до даты начала действия нового. (Письма Минфина от 02.07.2019 N 03-11-09/48670, ФНС России от 12.07.2019 N БС-4-3/13610@.)

Если изменились физические показатели

Пример. Пересчет налога по патенту при увеличении "градированного" физического показателя

Условие. Предприниматель Иванов перешел на ПСН по бизнесу в сфере грузоперевозок. В области, где он работает, патент выдается с правом использования от 1 до 3, от 4 до 6, от 7 до 10 и свыше 10 ТС. Иванов получил патент на 2 машины со сроком действия с 01.04.2021 по 31.12.2021. ПВД на 9 месяцев по патенту с правом использования от 1 до 3 авто – 375 000 руб., соответственно, налог исчислен в сумме 22 500 руб. ($375\,000 \text{ руб.} \times 6\%$). Но в сентябре бизнесмен приобрел еще 3 авто, которые он решил начать использовать в перевозках с октября.

Решение. С октября количество ТС, используемых Ивановым, увеличится с 2 до 5 единиц. То есть ему нужно получить в ИФНС новый патент на перевозки с правом использования от 4 до 6 авто со сроком действия с 01.10.2021 по 31.12.2021. А налог при ПСН по первому патенту налоговики пересчитают с учетом фактического срока его действия – с 01.04.2021 по 30.09.2021. Получается, что налог по нему составит 15 000 руб. ($(375\,000 \text{ руб.} / 9 \text{ мес.} \times 6 \text{ мес.}) \times 6\%$). ПВД на 3 месяца по новому патенту – 225 000 руб., налог к уплате составит 13 500 руб. ($225\,000 \text{ руб.} \times 6\%$). Уплатить эту сумму в полном размере бизнесмен должен не позднее 31.12.2021

Виды деятельности

п. 2 ст. 346.43 НК

- Торговля
- Пошив и ремонт одежды
- Сдача имущества в аренду
- Парикмахерские и косметические услуги
- Общепит и др.
- С 2021 года перечень открытый, все решают регионы.

Как считать налог

$$\text{Налог за 12 мес., руб.} = \text{Налоговая ставка} \times \text{Потенциально возможный годовой доход по заявленному виду деятельности руб.}$$

Налоговая ставка составляет 6%

Если предприниматель приобретает патент на срок менее 12 месяцев, налог рассчитайте по формуле:

$$\text{Налог за период от 1 до 11 мес. (включительно)} = \text{Налог за 12 мес.} \times \frac{\text{Кол-во месяцев (срок, на который выдан патент)}}{12 \text{ мес.}}$$

Пример расчета налога

Предприниматель Смирнов Н.В. занимается ремонтом одежды в Московской области. С 1 апреля по 31 декабря 2021 г. он применял ПСН по виду деятельности «ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий». У Смирнова два наемных работника. Срок действия патента – 9 месяцев. Возможный годовой доход по виду деятельности «ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий» при наличии двух наемных работников – 712 614 руб. (ст. 2 Закона Московской области от 06.11.2012 № 164/2012-ОЗ)

Таким образом, сумма налога составляет:

712 614 руб. × 6% : 12 × 9 = 32 068 руб.

Первую часть налога в сумме 10 689 руб. (32 068 руб. : 3) Смирнов заплатил 20.06.2021

Вторую часть налога в сумме 21 378 руб. (32 068 руб. – 10 689 руб.) Смирнов заплатил 27.12.2021

Пример расчета налога

Предпринимателю Смирнову Н.В. необходимо уплатить еще фиксированные взносы за себя и страховые взносы за наемных работников.

Фиксированные взносы ИП за себя в 2021 году составят :

$32\,448 + (534\,461 - 300\,000) \times 1\% + 8426 = 43\,217$ руб.

Страховые взносы за сотрудников составили 200 тыс. руб.

Первую часть налога в сумме 10 689 руб. (32 068 руб. : 3) Смирнов заплатил 20.06.2021 ни на что не уменьшая.

31.10 .2021 года он подал уведомление об уменьшении стоимости патента на уплаченные им страховые взносы. Уменьшить патент он сможет на 50%, так как есть наемные работники и взносы превышают 50% от стоимости патента.

Вторая часть налога составила 31 068 руб. $\times 50\%$ – 10689 руб.=4 845 руб. Смирнов заплатил ее 27.12.2021

The background features several thin, dark red lines and circles. One circle is located in the upper left quadrant, and a larger one is in the lower left quadrant. The lines are curved and intersect the circles, creating a network-like pattern.

Стоимость патента можно посчитать на сайте ФНС:

<https://patent.nalog.ru/info/>

Совмещение с иными режимами

В случае если налогоплательщик, применяющий УСН, изъявит желание перейти на ПСН в отношении всех осуществляемых им видов деятельности, то такой налогоплательщик не утрачивает право на применение УСН, а отсутствие доходов от деятельности, не облагаемой налогом, уплачиваемым в связи с применением ПСН, не обязывает его уведомлять о прекращении деятельности, в отношении которой применяется УСН, в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 346.13 НК РФ (Письмо Минфина России от 18.07.2014 N 03-11-09/35436 (направлено Письмом ФНС России от 04.08.2014 N ГД-4-3/15196@)).

Книга учета доходов ИП

- Приказ Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н
– форма и порядок ведения книги

Лимит доходов:

не более 60 млн руб. с начала календарного года
(подп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ)

Несколько видов деятельности

Письмо Минфина РФ от 07.05.2019 № 03-11-11/33119

Если предприниматель планирует одновременно заниматься несколькими видами деятельности, он должен получить патент на каждый из них

Пример расчета налога

Письмо Минфина РФ от 23.06.2015 № 03-11-11/36170

Если количество физических показателей уменьшилось, пересчитывать патент и возвращать налог инспекция не станет

Письмо Минфина от 02.07.2019 № 03-11-09/48670

- Когда количество физических показателей увеличивается так, что меняется возможный годовой доход, нужно получить новый патент на этот же вид деятельности
- Налог по первому патенту налоговики должны пересчитать и вернуть лишнее

Деятельность на патентной системе.

Торговля

Применять ПСН можно только при торговле в розницу через объекты:

- нестационарной торговой сети (развозная и разносная торговля)
- стационарной торговой сети с площадью зала не более 50 кв. м по каждому объекту (магазины и павильоны)
- стационарной торговой сети без торговых залов (рынки, ярмарки, киоски, палатки и торговые автоматы)

Деятельность на патентной системе.

Торговля

Розничной торговлей нельзя назвать:

- торговлю по договорам поставки, а также в рамках государственных и муниципальных контрактов
- передачу льготных лекарств по бесплатным рецептам
- торговлю по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети. Сюда входит и торговля по почте
- торговлю через телемагазины, по телефону, через интернет-сайты и интернет-магазины

Патент на перевозки

Предприниматели, которые перевозят грузы автомобильным транспортом, вправе перейти на ПСН (подп. 10 п. 2 ст. 346.43 НК). В заявлении на получение патента ИП указывает регион, в котором будет оказывать услуги (п. 1 ст. 346.45 НК). Если договоры на оказание услуг автоперевозки грузов заключаются в регионе, где получен патент, а в другом регионе находится только пункт назначения или пункт отправления груза, получать новый патент не нужно. Аналогичный вывод – в письме Минфина от 14.06.2019 № 03-11-11/43299.

Территория действия патента

- Каждый патент выдается только на один вид деятельности и действует на той территории, которая в нем указана
 - это может быть как субъект РФ в целом, так и отдельное муниципальное образование внутри него, например, город

Как вести учет при совмещении УСН и ПСН

ИП нужно отдельно учитывать доходы, расходы, имущество, обязательства и хозяйственные операции, которые относятся к УСН и к ПСН (п. 8 ст. 346.18, п. 6 ст. 346.53 НК РФ).

Сделать это с помощью субсчетов бухгалтерского учета, если ведете его, или разработать специальные налоговые регистры (таблицы, в которых будет собираться нужная для учета информация).

Важно, чтобы ваш способ учета позволял четко разделить все, что связано с УСН и с ПСН.

Методику ведения отдельного учета нужно закрепить в своей учетной политике. Если разработали налоговые регистры, утвердите их в качестве приложения к ней.

Как вести учет при совмещении УСН и ПСН

Если расходы одновременно относятся к деятельности и на УСН и на ПСН и четко разделить их между режимами нельзя, то делите их пропорционально доле доходов от каждого режима в общей сумме ваших доходов (п. 8 ст. 346.18 НК РФ).

Рекомендуем также завести отдельный регистр по доходам, чтобы следить за соблюдением лимитов для применения УСН и ПСН. Ведь при контроле лимитов доходы от этих двух режимов складываются (п. 4 ст. 346.13, п. 6 ст. 346.45 НК РФ).

В регистре отражайте:

- для контроля за ПСН: доходы от реализации на ПСН + доходы от реализации на УСН;
- для контроля за УСН: доходы от реализации на ПСН + доходы от реализации и внереализационные доходы на УСН.

Как вести учет при совмещении УСН и ПСН

Взносы за работников нужно распределять между УСН и ПСН (п. 8 ст. 346.18, п. 6 ст. 346.53 НК РФ):

- взносы по работникам, которые заняты только на УСН:
 - включите в расходы на УСН, если у вас объект "доходы минус расходы";
 - уменьшите на них налог на УСН, если у вас объект "доходы";
- взносы по работникам, которые заняты только на ПСН, учитывайте при расчете налога на ПСН;
- взносы по работникам, которые одновременно заняты на УСН и ПСН разделите так же, как и другие общие расходы, – пропорционально доле дохода от каждого режима в общей сумме ваших доходов (п. 8 ст. 346.18 НК РФ):
 - часть взносов, которую распределили на УСН, учитывайте так же, как и взносы по остальным работникам на УСН;
 - другую часть взносов, которую распределили на ПСН, учитывайте при расчете патентного налога.

Для распределения взносов разработайте специальный налоговый регистр.

The background features several thin, dark red lines and circles. A large, faint circle is centered in the lower-left quadrant. Two curved lines sweep across the upper half of the page, and another curved line is visible in the lower-left area. The text is positioned in the upper-left quadrant, partially overlapping one of the curved lines.

Потеря права применять ПСН,
отказ от патента

Отказ от патента

1. Когда ИП подал заявление на ПСН, но патент еще не получил
2. Когда ИП уже получил патент, а после этого местные власти отменили ПСН в данном регионе

В других случаях добровольно отказаться от ПСН предприниматель не может

Потеря патента

Алгоритм расчета такой же, как для вновь зарегистрированных предпринимателей. Пени за несвоевременную уплату налогов платить не нужно. Также не оштрафуют и за не вовремя представленную декларацию по НДС. Ведь декларации не сдавали и налоги не платили, потому что действовал ПСН пп. 6 и 7 ст. 346.45 НК РФ

Сумму начисленного к уплате в бюджет НДФЛ, единого налога на «упрощенке» или ЕСХН за период, в котором предприниматель утратил право на ПСН, уменьшите на стоимость оплаченного патента. Если возникла переплата, ее можно вернуть или зачесть