

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Выполнила: Кайсина Мария

Законодательная база:

- 1) Налоговый Кодекс РФ, часть 2, глава 26.5;
- 2) Законы субъектов РФ:
 - Закон УР от 28.11.2012 № 63-РЗ «О патентной системе налогообложения в Удмуртской Республике» (в ред. Законов УР от 11.11.2013 № 65-РЗ, от 20.11.2014 № 66-РЗ, от 05.11.2015 № 69-РЗ, от 29.11.2018 № 75-РЗ).
 - Закон УР от 14.05.2015 № 32-РЗ «Об установлении налоговой ставки 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Удмуртской Республики» (ред. от 29.11.2018 № 75-РЗ).

Приказ ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-3/599@ "Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения"
(Зарегистрировано в Минюсте России 22.12.2014 N 35293)

Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения

Патент – документ, удостоверяющий право на применение патентной системы налогообложения на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности

Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

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

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента (со дня государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя) выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения в отношении следующих видов предпринимательской деятельности (ст. 346.43):

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных

11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;

12) ремонт жилья и других построек;

13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;

14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;

15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;

16) И другие;

...

63)

В случае, если данные виды предпринимательской деятельности осуществляются в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, патентная система налогообложения не применяется

При применении патентной системы налогообложения 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, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

При этом максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может превышать 1 млн. рублей

Указанный максимальный размер подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год:

2018 год – 1,481

2019 год – 1,518

2020 год – 1,592

Субъекты Российской Федерации вправе:

- 1) дифференцировать виды предпринимательской деятельности с целью установления размеров потенциально возможного годового дохода (дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям);
- 2) устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам;
- 3) устанавливать следующие ограничения для применения патентной системы налогообложения:
 - ❖ по общей площади сдаваемых в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, - по виду предпринимательской деятельности, указанному в подпункте 19 пункта 2 настоящей статьи;
 - ❖ по общему количеству автотранспортных средств и судов водного транспорта - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 10, 11, 32 и 33 пункта 2 настоящей статьи;
 - ❖ по общему количеству объектов стационарной и нестационарной торговой сети и объектов организации общественного питания и (или) их общей площади - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 45 - 48 пункта 2 настоящей статьи;

- 4) устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:
- ❖ на единицу средней численности наемных работников;
 - ❖ на единицу автотранспортных средств, судов водного транспорта;
 - ❖ на 1 тонну грузоподъемности транспортных средств, на одно пассажирское место - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 10, 11, 32 и 33 пункта 2 настоящей статьи;
 - ❖ на 1 квадратный метр площади сдаваемых в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, земельных участков - по виду предпринимательской деятельности, указанному в подпункте 19 пункта 2 настоящей статьи;
 - ❖ на один объект стационарной (нестационарной) торговой сети, объект организации общественного питания и (или) на 1 квадратный метр площади объекта стационарной (нестационарной) торговой сети, объекта организации общественного питания - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 45 - 48 пункта 2 настоящей статьи;

- 5) увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:
- ❖ не более чем в три раза - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 9, 10, 11, 32, 33, 38, 42, 43 пункта 2 настоящей статьи;
 - ❖ не более чем в пять раз - по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек;
 - ❖ не более чем в десять раз - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 19, 45 - 47 пункта 2 настоящей статьи.

Заменяет налоги

Применение патентной системы налогообложения 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 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 (налоговые агенты) и 174.1 (договор простого, инвестиционного товарищества) НК РФ

Объект налогообложения – потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности

Налоговая база определяется как денежное выражение объекта налогообложения

Налоговый период:

- 1) Календарный год;
- 2) Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент;
- 3) Период с даты начала действия патента до даты прекращения деятельности (Если индивидуальный предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается)

Налоговая ставка:

- 6%;
- Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена для всех или отдельных категорий налогоплательщиков:
 - в отношении периодов 2015 - 2016 годов - до 0%;
 - в отношении периодов 2017 - 2021 годов - до 4%.
- 0% для налогоплательщиков впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Порядок исчисления налога:

РАЗМЕР НАЛОГА = НАЛОГОВАЯ БАЗА * 6%

Размер налога = (налоговая база / 12 месяцев X количество месяцев срока, на который выдан патент) X 6%

Налоговая декларация не предоставляется

Уплата 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 12 месяцев
 - в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;
 - в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Налоговой учет

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов.

При этом дата получения доходов определяется как день:

- 1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, - при получении дохода в денежной форме;
- 2) передачи дохода в натуральной форме - при получении дохода в натуральной форме;
- 3) получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также

Спасибо за внимание!