**Доклад** **начальника отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Саратовской области С.И. Чумаровой**

**на тему:**

**«Законодательные основы применения патентной системы налогообложения. Преимущества патента при ведении предпринимательской деятельности»**

27 февраля 2019 г.

 Одной из самых молодых систем налогообложения, которую могут применять предприниматели, относящихся категории малого бизнеса, является патентная система налогообложения.

**СЛАЙД №2**

 На территории Саратовской области патентная система налогообложения введена с 2013 года (Закон Саратовской области от 13.11.2012 №167-ЗСО «О введении на территории Саратовской области патентной системы налогообложения»).

 За время действия ПСН, в закон Саратовской области было внесено несколько изменений:

* территория Саратовской области дифференцирована по 5-и группам муниципальных образований.
* для вновь созданных ИП на первые 2 года установлена нулевая налоговая ставка в случае применения ПСН в производственной и социальной сферах, а также при оказании бытовых услуг населению *( c 2016).*
* предусмотрена индексация максимальных размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на коэффициент-дефлятор
* с 2018 перечень видов деятельности по ПСН расширен с 64 до 76-ти.

 Для получения патента индивидуальный предприниматель не позднее чем **за 10 дней до начала** применения патентной системы налогообложения подает в налоговый орган по месту жительствазаявление. Это можно сделать лично или через представителя, можно направить почтовое отправление с описью вложения или передать в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

 Налоговый орган обязан **в течение пяти дней со дня получения заявления** на получение патента, а в случае, предусмотренном НК РФ, со дня государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

 *Основанием для отказа налоговым органом в выдаче индивидуальному предпринимателю патента является:*

*1) несоответствие в заявлении на получение патента* ***вида*** *предпринимательской деятельности* ***перечню*** *видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения;*

*2) указание срока действия патента, не соответствует установленному НК РФ –* ***от одного до 12 месяцев;***

*3) нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения, в частности при возврате на ПСН;*

*4)* ***наличие недоимки*** *по налогу, подлежащему уплате в связи с применением ПСН;*

*5)* ***не заполнение*** ***обязательных полей*** *в заявлении на получение патента.*

**СЛАЙД №3**

**Налогоплательщиками** ПСН являются индивидуальные предприниматели.

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется **добровольно**.

Документом, удостоверяющим право на применение, является **патент** на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности.

**Патент действует** на территории того субъекта Российской Федерации, который в нем указан, на период **от одного до двенадцати месяцев включительно** в пределах календарного года.

**Налоговая база** определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности.

**Налоговая ставка** установлена в размере **6 процентов**.

В случае получения патента **на срок менее двенадцати месяцев** налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент (налоговым периодом будет признаваться срок, на который выдан патент).

 Налогоплательщики производят **уплату налога** по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

1) если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

**СЛАЙД №4**

НК РФ установлены следующие **ограничения** при применении ПСН:

* не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, в случае их осуществления в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.
* не применяется, если средняя численность наемных работников превысит за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.
* не применяется, если с начала календарного года доходы от реализации, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей.

**СЛАЙД №5**

**Преимущества** патентной системы налогообложения:

 1. Главным преимуществом этой системы следует считать **замену уплаты нескольких налогов одним.** Предприниматели, купившие патент, будут освобождаться от НДФЛ и налога на имущество физических лиц (в части доходов и имущества, связанных с видами деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения), НДС (в отношении видов деятельности, по которым применяется ПСН.

 При использовании ПСН вместо трех названных налогов индивидуальные предприниматели должны уплачивать только один налог.

 2. Еще одно преимущество патентной системы налогообложения в том, что она **исключает обязанность предпринимателей предоставлять в налоговый орган налоговые декларации**, что значительно упрощает для индивидуальных предпринимателей процедуру взаимодействия с налоговыми органами.

 3. Свободный **выбор периода действия патента.**

 4. **Отсутствие ограничений на количество** оформленных патентов.

 5. Для индивидуальных предпринимателей положительным моментом является предусмотренный порядок  **уплаты налога,** исключающий ежеквартальные налоговые платежи.

 6. Применяется **одновременно** с другими системами налогообложения.

 7. **Стоимость патента не зависит** от реальных результатов деятельности-ИП заранее знает- сколько должен заплатить в бюджет, можно планировать бизнес.

 8. **Дифференцированный размер** потенциально возможного к получению годового дохода по территории субъекта, что ранее было существенным ее недостатком.

**СЛАЙД №6**

 Федеральным законом от 22 мая 2003 года N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа"(с учетом изм. и доп.) **введена обязанность по применению онлайн-ККТ**, но при этом внесены изменения в НК РФ, позволяющие налогоплательщику **уменьшить сумму налога** на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, включенной в реестр контрольно-кассовой техники, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения, в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр контрольно-кассовой техники **при условии регистрации** указанной контрольно-кассовой техники в налоговых органах **с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года**. Налог уменьшается за налоговые периоды **2018 - 2019 годов**.

 При этом, индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли и общественного питания, и имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры на дату регистрации контрольно-кассовой техники, в отношении которой производится уменьшение суммы налога, вправе уменьшить сумму налога на сумму расходов по ее приобретению, при условии регистрации соответствующей контрольно-кассовой техники с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2018 года. Налог уменьшается за налоговые периоды 2018 года.

Налогоплательщик направляет **уведомление об уменьшении суммы налога**, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган, в котором он состоит на учете в качестве налогоплательщика, и в который уплачена (должна быть уплачена) сумма налога, подлежащая уменьшению.

В случае, если налоговый орган на основании имеющейся у него информации установит, что сведения, указанные в уведомлении об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, являются недостоверными или не соответствуют требованиям настоящего пункта, налоговый орган в **срок не позднее 20 дней со дня получения данного уведомления уведомляет об отказе** **в уменьшении суммы налога** на расходы по приобретению контрольно-кассовой техники, в отношении которой установлены указанные недостоверность или несоответствие.

 В таком случае налогоплательщик должен уплатить налог в установленный срок без соответствующего уменьшения. Налогоплательщик вправе повторно представить уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, с исправленными сведениями.

Уменьшение налога производится не ранее налогового периода, в котором индивидуальным предпринимателем зарегистрирована соответствующая ККТ.

 При этом, если у налогоплательщика несколько онлайн- ККТ, то он может при исполнении условий заявить вычет по каждой единице.

 В случае невозможности заявить всю сумму вычета сразу, его можно заявить в следующих налоговых периодах, но в пределах срока, установленного НК РФ.

**ОТВЕТЫ на проблемные вопросы**

**СЛАЙД №7**

*Вопрос:*

*Правомерно ли заявление вычета по расходам на приобретение ККТ ИП на ПСН, если приобретается ККТ на условиях* ***рассрочки оплаты? В периоде применения вычета, расходы полностью не оплачены.***

 *Ответ:*

 Основное условие для признания вычет на расходы по ККТ- ККТ должна быть **в собственности.** Договор купли-продажи с условием рассрочки платежа предполагает переход права собственности и оплату в определенный срок частями. Поэтому налогоплательщики и ЕНВД, и ПСН имеют право на вычет по ККТ, если указанная ККТ передана в собственность налогоплательщику не позднее периода, установленного для регистрации ККТ в налоговым органе в целях применения налогового вычета.

**СЛАЙД №8**

*1.Вопрос:*

 *Возможно ли заявить ИП на ПСН вычет по расходам* ***в виде арендных платежей*** *по полученной в аренду ККТ?*

 *Ответ:*

 Т.к. в данном случае отсутствует переход права собственности и НК РФ не содержит нормы по учету арендных платежей в составе расходов на приобретение ККТ, то расходы по арендной плате по ККТ не могут быть учтены в уменьшение налога.

*2.Вопрос:*

 *ИП осуществляет несколько видов деятельности, в т.ч. розничную торговлю, при этом привлеченные работники участвуют в деятельности, не связанной с розничной торговлей. Возможен ли вычет?*

 *Ответ:*

 Для налогоплательщиков, которые осуществляют деятельность в сфере розничной торговли и общепита и которые привлекают наемных работников, период вычета ограничен 2018 годом.

НК РФ не содержит отдельных положений, уточняющих, что наемные работники заняты в розничной торговле или других видах деятельности. Поэтому: ИП, имеющие работников, вне зависимости от того, используется ли их труд в розничной торговле или других видах деятельности, вправе произвести уменьшение налога, но только за налоговые периоды 2018 года.

 **СЛАЙД №9**

*Вопрос:*

*Вправе ли налогоплательщики ПСН, осуществляющие розничную торговлю и имеющие наемных работников, учесть вычеты по ККТ, если ККТ зарегистрирована* ***01.07.18 года?***

*Ответ:*

 Предельным сроком регистрации ККТ, для налогоплательщиков, имеющих наемных работников является дата до 01.07.2018. Но этот день является выходным днем (воскресеньем). Поэтому следует руководствоваться п. 7 ст. 6.1 НК РФ:

*В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.*

Таким образом, ИП могли зарегистрировать ККТ до 03.07.2018. Поэтому, налогоплательщикам, которым отказали в вычете в этом случае, следует подать УНД.

**СЛАЙД №10**

В заключение - немного статистики:

**Количество выданных** на территории области **патентов** постоянно увеличивается: в 2014 году выдано 302 патента, в 2015 году выдано 677 патентов, или в 2,3 раза больше, в 2016 году выдано 1267, или рост составил в 1,9 раза, в 2017 году выдано 1926, или рост составил 152%, в 2018 году выдано 2283, или рост составил 119%.

**Количество ИП**, применяющих патентную систему налогообложения, в 2014 году составило -201, в 2015 году -414, в 2016 году -721, в 2017 году -1170, в 2018 году -1444.

**СЛАЙД №11**

 **Из общего количества** выданных за 2018 год патентов (2283), **62% приходится** на следующие 5 видов деятельности (1409 патентов):

-розничная торговля (по двум видам торговли 622 патентов) -27%;

-сдача в аренду жилых и нежилых помещений (400 патент) -18%;

-оказание услуг по разработке программ по ЭВМ (223 патентов)- 10%;

- услуги по производству монтажных и сварочных работ (164 патента) -7%.

 За 2018 год из общего количества **выданных** на территории области патентов, с **налоговой ставкой 0%** выдано 69 патентов, или **144%** к соответствующему периоду прошлого года (48).

 Из общего количества **выданных** на территории области патентов, с **налоговой ставкой 0% (69) выданы патенты на следующие виды деятельности:**

парикмахерские и косметические услуги выдано 25 патентов, услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству- 18, ремонт и пошив швейных и других изделий -9, ремонт и техобслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры- 4, прочие услуги производственного характера -4, услуги по присмотру и уходу за детьми и больными -4, изготовление изделий народных художественных промыслов 3, ремонт мебели- 1, химчистка- 1 и другие единичные виды деятельности.

**СЛАЙД №12**

Хотелось бы также отметить, что система налогообложения на основе патента является одной из **наиболее простых** на сегодняшний день систем налогообложения. Особенно актуальна эта система для поддержки и **развития малого и среднего предпринимательства**. Удобство применения патентной системы заключается в **умеренной налоговой нагрузке при минимальном учете**, что позволяет предпринимателям сосредоточиться **на развитии своего бизнеса.**