

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПСН)

2025

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Приложение к приказу ФНС России
от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/399@

Исполнения Федеральной налоговой службы
(код налогового органа)
(штамп налогового органа)

Форма по ЕНД 1121021

ПАТЕНТ
на право применения патентной системы налогообложения (форма № 26.5-П)
№

В соответствии с главой 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации настоящим патентом
удостоверяется право индивидуального предпринимателя

(фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)
ОГРНИП ИНН
на применение патентной системы налогообложения на период
с по 20__ года
(дата начала действия патента) (дата окончания действия патента)
в отношении осуществляемого им вида предпринимательской деятельности

(наименование вида предпринимательской деятельности, установленное налогом субъекта Российской Федерации)
предусмотренного _____
(ссылка на норму закона субъекта Российской Федерации)

Код вида предпринимательской деятельности

Территория действия патента (наименование муниципального района, городского округа, городского поселения, городского округа)

Средняя численность привлекаемых наемных работников, в том числе по договорам

Патентная система налогообложения (ПСН)

Патентная система налогообложения (ПСН) — специальный налоговый режим, при котором ИП платит фиксированную стоимость за год и освобождается от других налогов.

Патент — это документальное разрешение заниматься выбранным видом деятельности в указанном регионе.

Предприниматель платит налог с потенциального, а не с реального дохода.

ПСН могут применять только индивидуальные предприниматели, официально вставшие на учёт в ФНС.

Налоговым периодом признается календарный год. Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (НЕМНОГО ИСТОРИИ)



23.11.2020 г. президент подписал Федеральный закон № 373 «Об изменении в патентной системе налогообложения».

Поправки вступили в силу 01.01.2021 г.

Федеральный закон № 373:

- расширил список видов деятельности на ПСН;
- увеличил предельную площадь зала для розничной торговли и общественного питания и общепита с 50 до 150 м²;
- разрешил уменьшать стоимость патента на страховые взносы.

С 01.01.2021 г. Федеральным законом № 373 расширен перечень до 80 видов деятельности и он превратился в рекомендованный, а регионам дали право самостоятельно определять виды деятельности по ПСН. В конкретном регионе их может быть больше, чем в НК РФ, а может быть и меньше.

Власти на местах могут вводить дополнительные ограничения по физическим показателям бизнеса: по площадям торговых залов, количеству транспорта и др.

СУБЪЕКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ВПРАВЕ:

Основание — П. 8

СТ.346.43 НК РФ

 дифференцировать виды предпринимательской деятельности, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и (или) Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности



 дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 10, 11, 32, 33 и подпункте 46 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) пункта 2 ст.346.43 НК РФ

 включать в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, виды деятельности, предусмотренные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, с учетом ограничений

СУБЪЕКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ВПРАВЕ:



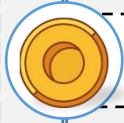
Устанавливать ограничения для применения патентной системы налогообложения



По общей площади сдаваемых в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений и (или) нежилых помещений (включая выставочные залы, складские помещения), земельных участков



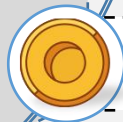
По размеру площади торгового зала и (или) зала обслуживания посетителей объектов стационарной торговой сети и объектов организации общественного питания



По общему количеству объектов стационарной и нестационарной торговой сети и объектов организации общественного питания и (или) их общей площади



По общему количеству автотранспортных средств и судов водного транспорта



По иным физическим показателям

СУБЪЕКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ВПРАВЕ:

Основание — П. 8

СТ.346.43 НК РФ

Устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, в частности:

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 ст. 346.43 НК РФ

на 1 квадратный метр площади сдаваемого в аренду (наем) собственного или арендованного жилого помещения и (или) нежилого помещения (включая выставочные залы, складские помещения), земельного участка

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

на 1 квадратный метр площади стоянки для транспортных средств

+ в зависимости от территории действия патента

 В целях установления размера единого потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода **объединять в одном патенте виды предпринимательской деятельности в области животноводства, в области растениеводства и (или) услуги, предоставляемые в указанных областях**

 Предусматривать ежегодную индексацию размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по всем или отдельным видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, **на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.**

ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДУСМАТРИВАЕТ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ

Основание — 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 и 174.1 НК РФ.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ, ЕСЛИ:



Основание — п. 6

ст. 346.43 НК РФ

 средняя численность работников - больше 15 человек

 доходы - больше 60 млн руб. в год

 деятельность в рамках договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом

 производство подакцизных товаров, добыча и реализация полезных ископаемых

 розничная торговля через магазины с площадью зала более 150 м²

 общественное питание через точки с площадью зала обслуживания более 150 м²

 оптовая торговля, а также торговля по договорам поставки

 перевозка грузов и пассажиров ИП, которые владеют более 20 автомобилями для оказания таких услуг

 продажа маркированных лекарств, меха и обуви

Далее.....

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ В ОТНОШЕНИИ:



частично



деятельности по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, а также оптовой либо розничной торговли ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов



Разрешено производство изделий из **серебра** и торговля ими.
Теперь можно купить патент на эту деятельность.

Основание — пп. 8 п.

6 ст. 346.43 НК РФ

Изменения внесены п. 4 ст. 1, ч. 5 ст. 4 Федерального закона № 49-ФЗ от 23.03.2024.



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



Разрешено оказывать услуги банковских платежных агентов (субагентов) **в сельских населённых пунктах**. Теперь ИП на патенте в такой местности может:

- ☐ принимать деньги от физлиц и вносить их на банковские счета этих граждан;
- ☐ выдавать физлицам деньги с их банковских счетов.

Основание — пп. 7 п.

6 ст. 346.43 НК РФ

Изменения внесены Федеральным законом № 388-ФЗ от 23.11.2024.



осуществления майнинга цифровой валюты, а также сделок по реализации (приобретению) цифровой валюты

Теперь ИП на ПСН не может майнить криптовалюту или продавать/покупать её.

Изменения внесены п. 21 ст. 2 Федерального закона № 418-ФЗ от 29.11.2024.

Основание — пп. 9 п.

6 ст. 346.43 НК РФ

ОГРАНИЧЕНИЕ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПСН) С 2025 ГОДА

Основание — п.2

ст. 346.45 НК РФ

Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, которые устанавливают ограничение для применения патентной системы налогообложения (ПСН):



В случае, если за предшествующий календарный год доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 Налогового кодекса РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, **превысили 60 млн рублей**, налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. Указанные изменения вступают в силу с 1 января 2025 года



Если налогоплательщик применяет в календарном году ПСН и упрощенную систему налогообложения (УСН), при определении величины доходов необходимо учитывать доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам. Учитывая изложенное, ИП, получившие в 2024 году доходы по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась ПСН и УСН в размере **более 60 млн рублей**, не вправе в 2025 году применять ПСН

СОВМЕЩЕНИЕ ПСН С УСН

Налоговый режим	Предельный доход, млн рублей	Численность сотрудников, чел.	Остаточная стоимость основных средств, млн рублей
УСН	450 (п. 4 ст. 346.13 НК РФ в редакции от 01.01.2025)	130 (п. 3 ст. 346.12 НК РФ в редакции от 01.01.2025)	200 (п. 16 п.3 ст. 346.12 НК РФ в редакции от 01.01.2025)
ПСН	60 (подп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ)	15 (п. 5 ст. 346.43 НК РФ)	нет
УСН + ПСН	60	145 (из них 15 — в рамках ПСН)	200

КАК ПЕРЕЙТИ И ПРИМЕНЯТЬ ПСН

Основание — п.2

ст. 346.45 НК РФ

Заявление о переходе на ПСН подают по форме № 26.5-1, утвержденной Приказом ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891@. КНД 1150010

Заявление о переходе на ПСН предприниматель должен подать за **10 рабочих дней** до начала работы на патенте.

Те, кто только собираются стать предпринимателями, вместе с документами на регистрацию ИП представляют и заявление на патент.

Заявление на получение патента подается в налоговый орган:

- ☐ лично или через представителя;
- ☐ по почте;
- ☐ по сети Интернет, в том числе через «Личный кабинет индивидуального предпринимателя».

Для подачи онлайн потребуется квалифицированная ЭЦП. Днем подачи заявления онлайн считается дата его отправки.

The image shows the form for applying for a patent (Form 26.5-1). It includes a barcode with the number 0920 9015, a field for INN, and a page number field showing 'Стр. 001'. The form is titled 'Заявление на получение патента' (Application for patent). It includes fields for 'Код налогового органа' (Tax authority code), 'Фамилия' (Surname), 'Имя' (Name), 'Отчество (при наличии)' (Patronymic, if any), 'ОГРНИП' (OGRNIP), and 'просит выдать патент с' (requests to issue patent from) and 'по' (until). The form is identified as 'Форма по КНД 1150010' and 'Форма № 26.5-1'. A note at the top right mentions 'Приложение № 1 к приказу ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891@'.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В ВЫДАЧЕ ПАТЕНТА

Основание — п.4

ст. 346.45 НК РФ

-  ☐ несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации или федеральной территории "Сириус" введена патентная система налогообложения;
-  ☐ указание срока действия патента, не соответствующего п. 5 ст. 346.45 НК РФ (патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года);
-  ☐ нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения, установленного абзацем вторым п. 8 ст. 346.45 НК РФ;
-  ☐ наличие задолженности по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения;
-  ☐ незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента.

СРОК ВЫДАЧИ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ПАТЕНТА



В течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента (п. 3 ст. 346.45 НК РФ).



Уведомление об отказе в выдаче патента доводится до сведения индивидуального предпринимателя в течение пяти дней после вынесения решения об отказе в выдаче патента.



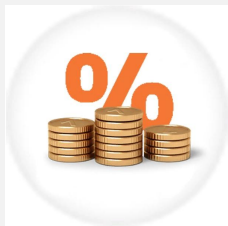
Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года (абз. 2 п. 8 ст. 346.45 НК РФ)



Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.



Установленный на календарный год законом субъекта Российской Федерации размер потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход применяется в следующем календарном году (следующих календарных годах), если он не изменен законом субъекта Российской Федерации.



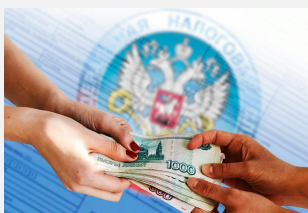
Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены ограничения на применение налогоплательщиками, указанными в абзаце первом настоящего пункта, налоговой ставки в размере 0 процентов, в том числе в виде:

- ☐ ограничения средней численности работников;
- ☐ ограничения предельного размера доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого **применяется налоговая ставка в размере 0 процентов.**

Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - 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.

Индивидуальные предприниматели (абз.1 п.3 ст.346.50 НК РФ) вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.



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 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

ВАЖНО!!!

Если срок окончания действия патента приходится -
на 31 декабря,
уплата налога производится -
не позднее 28 декабря

Налогоплательщики, утратившие в соответствии с пунктом 3 статьи 346.50 НК РФ право на применение налоговой ставки в размере 0 процентов, уплачивают налог не позднее срока окончания действия патента

ПЕРЕРАСЧЕТ ПАТЕНТА И ДОПЛАТА НАЛОГА, ЕСЛИ ПО ВЗНОСАМ ПЕРЕБОР (С 01.01.2024)

С 01.01.2024 закреплена возможность перерасчета патента (закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ).

Основание — п. 1.2

ст. 346.51 НК РФ

ВАЖНО!!!



Если ИП уменьшит патент на взносы до их оплаты, а затем окажется, что взносов к уплате причитается меньше из-за:

- ☐ утраты физлицом статуса ИП;
 - ☐ перехода на НПД;
 - ☐ возникновения оснований для освобождения ИП от взносов,
- налоговый орган пересчитает стоимость патента в сторону увеличения и уведомит об этом налогоплательщика через личный кабинет или заказным письмом, если доступа к ЛК у налогоплательщика нет.

ПЕРЕРАСЧЕТ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА

В случае уменьшения количества используемых в предпринимательской деятельности объектов (физических показателей) возможно уточнить обязательства по ПСН



Не позднее чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с изменением адреса и (или) физических показателей обратиться в налоговый орган с заявлением, составленным в произвольной форме, о перерасчете суммы налога, уплаченного по ранее действовавшему патенту.

В заявлении сообщить сведения о патенте, который надо пересчитать (номер и дату его выдачи).

Письмо ФНС России от 16.07.2021 N СД-4-3/10084@

ККТ ДЛЯ ЖИТЕЛЕЙ 4 СУБЪЕКТОВ

Основание — п. 1.2

ст. 346.51 НК РФ

Налогоплательщики, местом жительства которых на дату регистрации контрольно-кассовой техники являлась территория Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области вправе уменьшить сумму налога на сумму расходов на приобретение одного экземпляра 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 28 000 рублей** при условии регистрации такой контрольно-кассовой техники по адресу ее установки (применения), находящемуся на указанной территории, **до 31 декабря 2025 года включительно.**

Расходы на приобретение контрольно-кассовой техники включают затраты на покупку контрольно-кассовой техники, фискального накопителя, необходимого программного обеспечения, выполнение сопутствующих работ и оказание услуг (услуг по настройке контрольно-кассовой техники и прочих услуг).



УТРАТА ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ПСН

Основание — п.8

ст. 346.45 НК РФ

Индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение ПСН или о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН, в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН, или со дня прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН

Если ИП в календарном году получил несколько патентов, то он утратит право на применение ПСН в отношении **всех патентов, действие которых приходится на момент возникновения события, повлекшего утрату права.**

ИНН 1390 4012 Стр. 001
(в ред. Приказа ФНС РФ от 21.08.2020 N ЕД-7-3/597@)
Форма по КНД 1150025

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ УТРАТЕ ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

(в ред. Приказа ФНС РФ от 21.08.2020 N ЕД-7-3/597@)

Представляется в налоговый орган (код) _____

В соответствии с пунктом 8 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации индивидуальный предприниматель

Фамилия _____

Имя _____

Отчество _____

<2> _____

заявляет об утрате права на применение патентной системы налогообложения по

основанию, предусмотренному пунктом 6 статьи 346.45 Налогового кодекса

Форма заявления об утрате права на применение ПСН утверждена Приказом ФНС России от 12.07.2019 N ММВ-7-3/352@ (в ред. Приказа ФНС РФ от 21.08.2020 N ЕД-7-3/597@).
КНД 1150025

ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОЙ ПРИМЕНЯЛАСЬ ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



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.**

Форма заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН, утверждена в Приложении N 3 к Приказу ФНС России от 04.12.2020 N КЧ-7-3/882@.

КНД 1150026

Снятие с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, осуществляется **в течение пяти дней со дня истечения срока действия патента**

The form is titled "Заявление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения" (Statement on termination of entrepreneurial activity, in relation to which the patent tax system was applied). It includes a barcode with the number 1400 2014 and the INN (Tax Identification Number) field. The form number is КНД 1150026. It is submitted to the tax authority (code field). The form is used by an individual entrepreneur in accordance with paragraph 8 of Article 346.45 of Chapter 26.2 of the Tax Code of the Russian Federation. It contains fields for the applicant's name, surname, and patronymic. It also includes a field for the date of termination of entrepreneurial activity and a field for the patent number. At the bottom, it states that the application is submitted in two copies, with one copy attached to the statement and the other copy attached to the supporting document (power of attorney of the representative).

ИНН

Стр. 001

Форма по КНД 1150026

Заявление
о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась
патентная система налогообложения

Представляется в налоговый орган (код)

В соответствии с пунктом 8 статьи 346.45 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации
индивидуальный предприниматель

Фамилия

Имя

Отчество
(при наличии)

заявляет о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система
налогообложения

с

Номер патента от

Приложение копии документа на
(к заявлению прилагается копия
документа, подтверждающего
полномочия представителя)

листьях

ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ ПСН НА СУММУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Письмо Минфина от 24.03.2023 № СД-4-3/3519@, в котором разъяснен порядок уменьшения налога на ПСН на сумму уплаченных страховых взносов.

ФНС выпустила **письмо от 08.04.2024 № СД-4-3/4104@**, в котором подтвердила, что к допвзносам за 2024 год и последующие периоды будет применяться такой же подход, который служба разрешала в 2023 году **письмом от 25.08.2023 № СД-4-3/10872**.

 С 01.01.2023г. в рамках ПСН уменьшается на сумму страховых взносов (на пенсионное страхование, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование, социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний), которые подлежат **уплате в календарном году действия патента**, при этом факт их уплаты в этот период значения не имеет.



Федеральный закон
от 31.07.2023
N 389-ФЗ

ЗА СЧЕТ КАКИХ СУММ МОЖНО СНИЗИТЬ ВЕЛИЧИНУ ПАТЕНТА

Уменьшение величины налогового обязательства осуществляют за счет:

 **Страховых взносов в фиксированном размере.** В 2024-2025 годах они уплачиваются по единому тарифу. В 2024 г. их величина составляла **49 500,00 руб.**, в 2025 г. она поднимется до **53 658,00 руб.**

Взносов на ОПС, уплачиваемых ИП за себя с суммы превышения доходов над величиной в 300 тыс. руб. Отметим, что в качестве доходов при ПСН выступает потенциально возможный доход, а не реально полученный.

 **Обязательных страховых взносов, начисляемых с вознаграждений в пользу наемных работников.**

Пособий по временной нетрудоспособности, выплачиваемых работникам за первые три дня болезни. Расходы по выплате указанных пособий предприниматели несут за счет собственных средств.

В уменьшении патента не должны фигурировать пособия, выплачиваемые в связи с несчастными случаями на производстве и профзаболеваниями, поскольку они полностью покрываются средствами Социального фонда России.

 **Платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным с лицензированными страховщиками.**

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА УМЕНЬШЕНИЯ ПАТЕНТА НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 2024-2025 ГОДАХ

Основание - п. 1.2
ст. 346.51 НК РФ

Индивидуальные предприниматели вправе уменьшить патент на страховые взносы в 2024-2025 годах.

Учитывать нужно следующее:

- ⇒ В 2024-2025 годах патент уменьшается на взносы ИП за себя (фиксированная часть и 1% с доходов свыше 300 000 руб.), которые причитаются к уплате в том календарном году, в котором действует патент. Сделать это можно до момента их фактической уплаты.
- ⇒ Взносы за работников и пособия по временной нетрудоспособности можно принять в качестве вычета только по тем лицам, которые заняты в патентной деятельности.
- ⇒ Взносы за работников берутся в уменьшение в размере сумм, уплаченных во время действия патента.
- ⇒ Если предприниматель привлекает к труду наемных работников, то патент можно уменьшить на страховые взносы в 2024-2025 годах лишь наполовину. Если ИП работает один, то стоимость патента разрешено уменьшить на полную сумму вычета вплоть до 0.
- ⇒ Если сумма страховых взносов и пособий превысила сумму налога по одному патенту, то на оставшуюся сумму можно уменьшить налог по другому патенту, который действует в этом же году.



В течение 20 рабочих дней налоговый орган проводит проверку (ст.346.51 НК РФ)

ФОРМУЛА РАСЧЕТА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ВЗНОСОВ ДЛЯ ИП НА ПАТЕНТЕ

$$\text{Допвзносы на патенте} = \left(\frac{\text{Годовая стоимость патента}}{0,06} - 300\,000 \text{ Р} \right) \times 1\%$$

Предположим, что ИП купил годовой патент за 60 000 Р. Значит, ему придется заплатить дополнительных взносов:

$$(60\,000 \text{ Р} / 0,06 - 300\,000 \text{ Р}) \times 1\% = 7000 \text{ Р}$$

ПРИМЕР 1. УМЕНЬШЕНИЯ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП (ДЛЯ ИП БЕЗ РАБОТНИКОВ)

Допустим, сумма налога по ПСН за 2024 год — 70 000 руб.

По взносам у ИП картина такая:

Фиксированный платеж 2024 года — 49 500 руб. Его предприниматель берет в уменьшение полностью, независимо от того, уплатил он эту сумму в 2024 году или в первый день 2025-го.

1 июля уплачены взносы 1% за 2023 год в сумме 12 000 руб. В 2023 году этот допвзнос ИП не учитывал. Значит, он также уменьшит ПСН в 2024 году.

Допустим, что ИП решил взносы в размере 1% с дохода брать в уменьшение ПСН в 2024 году. При патентной системе налогообложения их размер известен сразу, так как считается от потенциального дохода, а не от фактически полученного. Таким образом, 1% с превышения за 2024 год составляет: $1\,166\,667 - 300\,000 = 866\,667 * 1\% = 8\,667$ руб.

Таким образом, по патенту к уплате 0 руб. ($70\,000 - 49\,500 - 12\,000 - 8\,667$). При этом 167 рублей остались неиспользованными.

В рассматриваемом случае этот остаток можно отнести к 1% с превышения и учесть его при расчете патента в 2025 году.

ПРОДОЛЖИМ ПРИМЕР ДЛЯ 2025 ГОДА

Допустим, сумма налога по ПСН за 2025 год осталась прежней — 70 000 руб.

Рассчитаем взносы, на которые патент можно уменьшить:

Фиксированный платеж 2025 года — 53 658 руб.

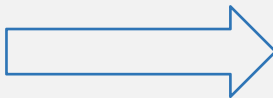
1% с превышения за 2024 год ИП учел при расчете патента за 2024 год, но не полностью. Осталась неучтенная сумма 167 руб.

1% с превышения за 2025 года рассчитывается аналогично, исходя из неизменившегося размера потенциального дохода, и составляет 8 667 руб.

Таким образом, патент к уплате в 2025 году: 7 508 руб. ($70\,000 - 53\,658 - 167 - 8\,667$)

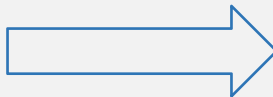
🕒 ДАТА ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ КАК ДЕНЬ:

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 погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом

 При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения дохода у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу

 Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам, определяемым с учетом положений статьи 105.3 НК РФ

 В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором произведен возврат

 Доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату получения доходов

ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ ПСН НА СУММУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Если ИП совмещает УСН и ПСН и имеет работников, занятых только в какой-то определенной деятельности, то ИП вправе уменьшить сумму налога, исчисленного по деятельности, которая осуществляется без привлечения наемных работников, на сумму уплаченных за себя страховых взносов без применения ограничения в виде 50% от суммы данного налога.



Налогоплательщики должны вести отдельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. То есть сначала страховые взносы «за себя» надо разделить между режимами налогообложения.

Письма Минфина России от 25.02.2021 N 03-11-11/13087 и ФНС России от 07.02.2022 N СД-4-3/1383@

КАК ВЕСТИ УЧЁТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Основание — п.1

ст. 346.53 НК РФ



Ключевая особенность совмещения ПСН и УСН – обязанность вести раздельный учёт (ст. 346.18 НК).

Разделение предусматривает ведение двух разных учётных книг:

- ☐ для УСН – это книга учёта доходов и расходов (КУДиР);
- ☐ для патента – книга учёта доходов (КУД).

Можно завести два отдельных банковских счёта: один для доходов с УСН, другой – с ПСН. Так поступления от разного бизнеса не будут пересекаться.

Есть расходы, которые невозможно отнести только к одному из налоговых режимов, их называют общими или общехозяйственными, например, аренда офиса или зарплата бухгалтера, который ведёт бухгалтерию и первого и второго бизнеса. Налоговый кодекс в этом случае вводит специальное правило:

- общие расходы следует распределять пропорционально полученным доходам.

УТВЕРЖДЕНО
Постановление Министерства
по налогам и сборам
Республики Беларусь
24.12.2014 №42

(подпись) _____
(подпись) _____

КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Начата <<__>> _____ 20__ г.

Окончена <<__>> _____ 20__ г.

ООО Белбанкстрой, г. Минск, тел. (017) 348-95-46, тираж 200 экз.
www.belbank.org.by



Индивидуальный предприниматель - гражданин Российской Федерации, призванный в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 года N 647 "Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации" на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, получивший патент, срок действия которого истекает в период прохождения мобилизованным лицом военной службы, начиная с даты, непосредственно следующей за датой окончания действия указанного патента, считается получившим новый патент по тому же виду деятельности, действующий на той же территории и на тот же срок, но не позднее 31 декабря включительно соответствующего года, без подачи заявления на получение патента.



После окончания периода прохождения мобилизованным лицом военной службы такое лицо **в срок не позднее 15-го числа включительно третьего месяца**, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации, объявленной в соответствии с Указом, или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, установленным Указом, вправе уведомить налоговый орган:

- о ведении в период его мобилизации предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения;
- о прекращении в период его мобилизации предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента. В этом случае сумма налога пересчитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному пунктом 1 статьи 346.51 НК РФ;
- об утрате права на применение в период его мобилизации патентной системы налогообложения.

Если мобилизованное лицо не уведомило налоговый орган о ведении в период его мобилизации предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, либо о прекращении такой деятельности в период его мобилизации до истечения срока действия патента, указанное лицо считается прекратившим предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, с даты начала его мобилизации. В этом случае сумма налога пересчитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному пунктом 1 статьи 346.51 НК РФ.



ПЛЮСАМИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МОЖНО НАЗВАТЬ СЛЕДУЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ:

- + Можно совмещать с другими спецрежимами
- + Возможность выбрать срок действия патента в пределах календарного года
- + Возможность приобрести несколько патентов в разных регионах или на разные виды деятельности
- + С 2021 года стоимость патента можно уменьшать на взносы, перечисленные за ИП и работников
- + Список рекомендованных для патента видов деятельности, указанных в ст. 346.43 НК РФ, региональные власти могут дополнять
- + Многие виды патентной деятельности освобождены от применения кассовых аппаратов
- + Расчет налога по потенциальному доходу, а не реальному
- + ИП на патенте ведет только книгу учета доходов по каждому патенту
- + Преимуществом ПСН является уплата всего одного налога – за выданный патент
- + Свободный выбор той налоговой инспекции, в которой можно получить патент

К МИНУСАМ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МОЖНО ОТНЕСТИ СЛЕДУЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ:

- Патент могут приобретать только индивидуальные предприниматели, организации на этом режиме работать не могут.
- Виды деятельности, которые можно осуществлять на патенте, ограничены услугами, мелким производством и розничной торговлей (с 2020 г. на ПСН запрещена продажа маркированных обуви, лекарств, изделий из меха).
- Ограничения по количеству работников здесь – средняя численность не должна превышать 15 человек.
- Установленные лимиты при ПСН
- При ведении разных видов деятельности или в случае работы в разных субъектах РФ придется получать несколько патентов на каждый вид деятельности или в каждом регионе соответственно.
- Несмотря на то, что стоимость патента рассчитывается, исходя из потенциально возможного годового дохода, надо вести специальную книгу учёта доходов для этого режима. Делается это для того, чтобы доходы от деятельности по всем полученным предпринимателем патентам не превышали лимит в 60 млн. рублей в год.
- Стоимость патента надо оплачивать в период его действия, не дожидаясь конца налогового периода, т.е. налог платят не по итогам деятельности, а как бы в режиме предоплаты.
- В зависимости от субъекта РФ порог годового дохода может быть разным.

Контакты:



«Академия ФНС ЛАБ – Нева»
СПб, ул. Костюшко, д. 9,
корп. 2, лит. А



СПб, ул. Торжковская, 10



8 (800) 505-92-40



info@fnslabneva.ru



www.fnslabneva.ru



vk.com/fnslab_neva