





УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Челябинск
2015

Интернет – путеводитель по патентной системе налогообложения

Что делать?	Где взять?
Узнать о ПСН	на сайте www.nalog.ru в разделе «Индивидуальным предпринимателям» → «Индивидуальные предприниматели платят налоги» → «Патентная система налогообложения» 
	 *сервис «Создай свой бизнес» → «Индивидуальный предприниматель» → «Ведение бизнеса» → «Патентная система налогообложения»
	*сервис «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов» 
	 *сервис «Часто задаваемые вопросы»
Рассчитать стоимость патента	*региональный сервис «Налоговый калькулятор» → «Расчет стоимости патента» 
Получить форму заявления для перехода на ПСН	 *сервис «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу http://format.nalog.ru
Получить форму заявления об утрате права на применение ПСН	
Получить форму заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН	
Получить сертификат ключа квалифицированной электронной подписи	на сайте www.minsvyaz.ru в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров» → «Перечень аккредитованных удостоверяющих центров» 
Подготовить платежный документ для оплаты стоимости патента	 *сервис «Заплати налоги»
Задать вопрос о ПСН	*сервис «Обратиться в ФНС России» 

* все электронные сервисы расположены на сайте www.nalog.ru

Содержание

1. Как пользоваться брошюрой	4
2. Общие положения	4
3. Налогоплательщики	9
4. Порядок и условия начала применения ПСН	11
5. Порядок и условия прекращения применения ПСН	15
6. Объект налогообложения	18
7. Налоговая база	18
8. Налоговый период. Налоговая ставка	29
9. Порядок исчисления налога	31
10. Порядок и сроки уплаты налога	33
11. Представление налоговой и бухгалтерской отчетности	35
12. Порядок учета доходов	36
13. Реквизиты для заполнения платежных документов на уплату налогов и сборов Челябинской области	37
14. Коды бюджетной классификации (КБК) для перечисления налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН	38
Как правильно заплатить налоги с помощью электронных сервисов ФНС России?	40

1. Как пользоваться брошюрой

В целях удобства и простоты получения информации в брошюре использованы QR-коды, с помощью которых можно оперативно открыть любую страницу сервиса Налоговой службы.

Для использования QR-кода нужно взять мобильное устройство (карманный персональный компьютер, телефон с камерой, планшет), включить программу «Сканер штрих-кодов» для считывания кода (устанавливается бесплатно) и навести объектив камеры на изображение кода. Устройство получит ссылку на сервис ФНС России в сети Интернет, пройдя по которой можно воспользоваться электронной услугой.



2. Общие положения

Что такое патентная система налогообложения?

Патентная система налогообложения (далее – ПСН) – один из специальных налоговых режимов, предназначенный для применения индивидуальными предпринимателями.

Применять ПСН можно в добровольном порядке, т.е. перейти на данный спецрежим налогоплательщик может по собственному усмотрению.

Преимущества ПСН заключаются в простоте ведения учета и в освобождении лиц, применяющих данный налоговый режим, от совокупности налогов, уплачиваемых при обычном режиме налогообложения. Например, получение патента по виду деятельности «оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом» заменяет собой уплату налога с доходов, получаемых индивидуальным предпринимателем, именно по этому виду деятельности.

Какие налоги не платят индивидуальные предприниматели, перешедшие на ПСН?

Применение ПСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате (п. 10, п. 11 ст. 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации [далее – Кодекс]):

1. налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

2. налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных абз. 2 п. 10 ст. 378.2 Кодекса, т.е. тех объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость);

3. налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, 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 ст. 174.1 Кодекса.

Вышеуказанный перечень является закрытым. Иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими ПСН, в общеустановленном порядке (п. 12 ст. 346.43 Кодекса).

Пример:

Индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН, имеет в собственности транспортные средства и земельный участок, используемые в предпринимательской деятельности.

Согласно ст. 357 Кодекса индивидуальный предприниматель должен исчислять и уплачивать по транспортным средствам транспортный налог, а в соответствии с п. 1 ст. 388 Кодекса по земельному участку исчислять и уплачивать земельный налог.

Обратите внимание: индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные Кодексом (п. 12 ст. 346.43 Кодекса).

Должны ли предприниматели, применяющие ПСН, использовать ККТ?

Нет. Налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законами субъектов Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения, и не подпадающие под действие п. 2 и п. 3 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Нужно ли налогоплательщику, применяющему ПСН, сообщать в налоговый орган об открытии (закрытии) счета (лицевого счета)?

Нет. Индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН, не должен сообщать в налоговые органы об открытии или о закрытии счетов (лицевых счетов).

Можно ли совмещать ПСН с иными режимами налогообложения?

Да. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий несколько видов предпринимательской деятельности, может совмещать применение ПСН с иными режимами налогообложения: упрощенной системой налогообложения, системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, системой налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единым сельскохозяйственным налогом) и общим режимом налогообложения в отношении иных видов деятельности (п. 1 ст. 346.43 Кодекса).

Пример:

Индивидуальный предприниматель находится на общей системе налогообложения и занимается оптовой торговлей и грузоперевозками. В отношении грузоперевозок предпринимателем был получен патент. Следовательно, выручка, полученная по оптовой торговле, будет облагаться НДФЛ и НДС. Выручка по грузоперевозкам указанными налогами не облагается, т.к. в отношении указанного вида деятельности получен патент.

Имеет ли право индивидуальный предприниматель, осуществляющий только один вид деятельности в разных субъектах Российской Федерации, применять разные системы налогообложения?

Да. Индивидуальный предприниматель вправе в течение года перейти на патентную систему налогообложения по данному виду деятельности в одном субъекте РФ, применяя в отношении доходов, полученных от его осуществления в другом субъекте РФ, упрощенную систему налогообложения (письмо Минфина России от 16.05.2013 № 03-11-09/17358).

Обратите внимание: индивидуальный предприниматель не сможет применять ПСН, если предпринимательская деятельность осуществляется в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (п. 6 ст. 346.43 Кодекса).

Каким нормативным документом на территории Челябинской области вводится в действие ПСН?

Патентная система налогообложения на территории Челябинской области введена в действие Законом Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30 «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Челябинской области».

В отношении каких видов предпринимательской деятельности разрешается применять ПСН?

С 1 января 2013 года патентная система налогообложения на территории Челябинской области применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

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, за исключением услуг соляриев;
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 средств, машин и оборудования;
10. оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
11. оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом, за исключением деятельности такси;
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. услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
17. услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
18. ветеринарные услуги;
19. сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
20. изготовление изделий народных художественных промыслов;
21. прочие услуги производственного характера (изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);
22. производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
23. ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
24. чеканка и гравировка ювелирных изделий;
25. монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;
26. услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
27. услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;
28. проведение занятий по физической культуре и спорту;
29. услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
30. услуги платных туалетов;
31. услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
32. оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
33. оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
34. услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
35. услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);
36. услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
37. ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
38. занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
39. осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
40. услуги по прокату;
41. экскурсионные услуги;
42. обрядовые услуги;
43. ритуальные услуги, за исключением услуг по изготовлению траурных венков, искусственных цветов, гирлянд, услуг по изготовлению оград, памятников, венков из металла;
44. услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;

45. розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

Обратите внимание: к данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны (пп. 2 п. 3 ст. 346.43 Кодекса).

46. розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

Обратите внимание: к данной категории торговых объектов относятся розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы (пп. 7 п. 3 ст. 346.43 Кодекса).

47. услуги общественного питания, за исключением услуг питания ресторанов, кафе, баров, столовых, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

48. услуги питания ресторанов, кафе, баров с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

49. услуги питания столовых с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

50. сдача в аренду (наем) нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;

51. услуги по изготовлению траурных венков, искусственных цветов, гирлянд, услуги по изготовлению памятников, оград, венков из металла;

52. изготовление мебели;

53. услуги бань, душевых и саун;

54. услуги соляриев;

55. услуги ландшафтного дизайна;

56. услуги копировально-множительные;

57. услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней;

58. изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества;

59. изготовление и копчение колбас;

60. санитарно-гигиеническая обработка помещений и сантехнического оборудования;

61. прочие услуги непроизводственного характера (услуги машинистки-стенографистки; переписка нот; посреднические услуги по доставке цветов (подарков) на дом с возможной предварительной оплатой; услуги секретаря-референта; выполнение переводов с одного языка на другой, включая письменные переводы; посреднические услуги по организации консультаций юристов, психологов, экономистов, врачей и других специалистов; подбор кандидатур с применением ЭВМ, видеозаписи; услуги по организации фейерверков).

62. деятельность такси.

Обратите внимание: применение ПСН, в отношении перечисленных видов предпринимательской деятельности, является добровольным.

Индивидуальный предприниматель вправе самостоятельно выбирать режим налогообложения, если осуществляемая им предпринимательская деятельность облагается как ПСН, так и иным режимом налогообложения.

Обратите внимание: классификатор видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение ПСН, утвержден приказом ФНС России от 15.01.2013 № ММВ-7-3/9@.

Получить актуальную информацию о видах предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН на территориях муниципальных районов и городских округов Челябинской области, а также рассчитать сумму ПСН можно с помощью регионального сервиса «Налоговый калькулятор» → «Расчет стоимости патента» на сайте www.nalog.ru в разделе «Электронные сервисы».



Может ли налогоплательщик получить патент по разным видам деятельности, в отношении которых введена ПСН?

Да. Индивидуальные предприниматели могут получать патенты на применение ПСН по нескольким видам деятельности. При этом на каждый вид деятельности выдается отдельный патент.

3. Налогоплательщики

Кто может применять ПСН?

Применять ПСН могут исключительно индивидуальные предприниматели (п. 1 ст. 346.44 Кодекса).

Кто не вправе применять ПСН?

1. Организации (ст. 346.44 Кодекса).
2. Индивидуальные предприниматели средняя численность наемных работников, в т.ч. по договорам гражданско-правового характера, по всем осуществляемым видам деятельности за налоговый период превышает 15 человек (п. 5 ст. 346.43 Кодекса).
3. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в рамках договора простого товарищества, (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (п. 6 ст. 346.43 Кодекса).

В какой срок налоговая инспекция должна поставить предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика ПСН?

Постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, осуществляется налоговым органом, в который он обратился с заявлением на получение патента, на основании указанного заявления в течение 5 рабочих дней со дня его получения (п. 6 ст. 6.1, п. 1 ст. 346.46 Кодекса).

Заявление на получение патента подается по форме № 26.5-1, утвержденной приказом ФНС России от 18.11.2014 № ММВ-7-3/589@.

Обратите внимание: бланк заявления на получение патента размещен в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу <http://format.nalog.ru>.



Заявление на получение патента может быть подано в электронном виде. Формат заявления утвержден приказом ФНС России от 20.01.2015 № ММВ-7-6/13@.

Обратите внимание: получить сертификат ключа квалифицированной электронной подписи можно в любом удостоверяющем центре, аккредитованном в Минкомсвязи России. Перечень удостоверяющих центров доступен по адресу www.minsvyaz.ru в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров».



Датой постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ПСН является дата начала действия патента (п. 1 ст. 346.46 Кодекса).

Вправе ли начинающий индивидуальный предприниматель сразу применять ПСН?

Да. Физическое лицо вправе вместе с документами, представляемыми для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, подать в инспекцию по месту жительства заявление на получение патента и применять ПСН со дня государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (абз. 2 п. 2 ст. 346.45 Кодекса). Индивидуальный предприниматель со дня его государственной регистрации подлежит постановке на учет в качестве плательщика, применяющего ПСН (абз. 2 п. 1 ст. 346.46 Кодекса).

Должен ли индивидуальный предприниматель подавать в налоговый орган субъекта Российской Федерации, на территории которого он не состоит на учете, вместе с заявлением на получение патента отдельное заявление о постановке на учет в этом налоговом органе?

Нет. При подаче заявления на получение патента налоговый орган осуществляет постановку на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения (п. 1 ст. 346.46 Кодекса).

В какой срок налоговая инспекция должна снять с учета предпринимателя в качестве налогоплательщика ПСН, если закончился срок действия патента?

Снятие с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН, осуществляется в течение 5 рабочих дней со дня истечения срока действия патента (п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 346.46 Кодекса).

В какой срок налоговая инспекция должна снять с учета предпринимателя в качестве налогоплательщика ПСН, если он утратил право на применение ПСН?

Снятие с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, утратившего право на применение ПСН и перешедшего на общий режим налогообложения или прекратившего предпринимательскую деятельность, в отношении которой применяется ПСН, осуществляется

в течение 5 рабочих дней со дня получения налоговым органом заявления об утрате права на применение ПСН, представленного в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.45 Кодекса.

Датой снятия с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя является дата перехода индивидуального предпринимателя на общий режим налогообложения или дата прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН.

4. Порядок и условия начала применения ПСН

Что является основанием для применения индивидуальными предпринимателями ПСН?

Документом, удостоверяющим право применения индивидуальными предпринимателями ПСН, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого Законом Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30 введена ПСН (п. 1 ст. 346.45 Кодекса).

Патент на право применения патентной системы налогообложения выдается по форме № 26.5-П (приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@ «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения»).

Действует ли патент, выданный налоговым органом Челябинской области, на территории других областей?

Нет. Патент действует на территории того субъекта Российской Федерации, который указан в патенте, за исключением случаев, когда законом субъекта Российской Федерации определена территория действия патентов в соответствии с пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 Кодекса (абз. 4 п. 1 ст. 346.45 Кодекса).

Обратите внимание: в патенте в обязательном порядке указывается территория его действия (абз. 4 п. 1 ст. 346.45 Кодекса).

Вправе ли индивидуальный предприниматель, получивший патент в Челябинской области, подавать заявление на получение патента на территории других областей?

Да. Налогоплательщик, имеющий патент на территории Челябинской области, вправе получить патент в другом субъекте Российской Федерации (абз. 5 п. 1 ст. 346.45 Кодекса).

В какой налоговый орган подается заявление на получение патента?

Заявление на получение патента подается индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту жительства (п. 2 ст. 346.45 Кодекса).

Если налогоплательщик планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта Российской Федерации по выбору индивидуального предпринимателя.

Пример:

Индивидуальный предприниматель проживает в г. Челябинске и состоит на учете в ИФНС России по Центральному району г. Челябинска.

С 01.05.2015 планирует открыть парикмахерскую в г. Екатеринбурге. Для получения патента по парикмахерским услугам в г. Екатеринбурге ему надо обратиться в любую налоговую инспекцию Свердловской области.

В какой срок подается заявление на получение патента?

Заявление на получение патента подается индивидуальным предпринимателем в налоговый орган не позднее чем за 10 рабочих дней до начала применения индивидуальным предпринимателем ПСН (п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 346.45 Кодекса).

Заявление подается по форме № 26.5-1, утвержденной приказом ФНС России от 18.11.2014 № ММВ-7-3/589@.

Обратите внимание: бланк заявления на получение патента размещен в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу <http://format.nalog.ru>.

**Пример:**

Индивидуальный предприниматель решил перейти на ПСН с 16.04.2015. Соответствующее заявление ему надо подать в налоговую инспекцию не позднее 01.04.2015.

Заявление может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган:

- лично;
- через представителя;
- направлено в виде почтового отправления с описью вложения;
- передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Формат заявления утвержден приказом ФНС России от 20.01.2015 № ММВ-7-6/13@.

Обратите внимание: при отправке заявления на получение патента по почте днем его представления считается дата отправки почтового отправления.

При передаче заявления на получение патента по телекоммуникационным каналам связи днем его представления считается дата его отправки.

Обратите внимание: при заполнении заявления идентификационный код вида предпринимательской деятельности указывается в соответствии с классификатором видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение ПСН, утвержденным приказом ФНС России от 15.01.2013 № ММВ-7-3/9@.

Обратите внимание: получить сертификат ключа квалифицированной электронной подписи можно в любом удостоверяющем центре, аккредитованном в Минкомсвязи России. Перечень удостоверяющих центров доступен по адресу www.minsvyaz.ru в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров».



**Выдается ли налоговым органом патент,
если налогоплательщиком нарушен срок подачи заявления?**

Если предприниматель подает заявление менее чем за 10 рабочих дней до даты начала действия патента, налоговый орган вправе выдать патент с даты начала его действия, отраженной в заявлении. Однако если инспекция рассматривает заявление в пятидневный срок и дата выдачи патента наступает позже указанной в заявлении даты начала его действия, налоговый орган может предложить предпринимателю уточнить даты начала и окончания срока действия патента либо подать новое заявление (письмо Минфина России от 05.04.2013 №03-11-10/11254).

**Вправе ли индивидуальный предприниматель отказаться от применения патентной системы
налогообложения до даты его постановки на учет в качестве налогоплательщика,
применяющего ПСН?**

Да. В случае, если индивидуальный предприниматель, подавший заявление на применение патента, а затем принявший решение о неприменении данной системы налогообложения и сообщивший об этом налоговому органу до даты постановки на учет в качестве плательщика ПСН (то есть до даты начала действия патента), должен уплачивать налоги в отношении таких видов деятельности в соответствии с общим режимом налогообложения (письмо Минфина России от 08.07.2013 № 03-11-09/26233).

**Необходимо ли оформлять новый патент
при изменении количества физических показателей?**

Да. В случае, если у индивидуального предпринимателя в течение срока действия патента увеличилось количество физических показателей ведения предпринимательской деятельности, в отношении которой данный налогоплательщик применяет ПСН (например, появились новые объекты торговли или общественного питания, увеличилась численность работников и т.д.), то полученный патент будет действовать только в отношении объектов (числа работников), указанных в патенте. В отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, связанной с использованием объектов (работников), не указанных в ранее полученном им патенте, индивидуальный предприниматель вправе не позднее чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с новыми показателями подать заявление на получение нового патента (письмо Минфина России от 22.05.2013 № 03-11-09/18174).

В какой срок налоговая инспекция обязана выдать патент?

Налоговый орган обязан в течение 5 рабочих дней со дня получения заявления на получение патента выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента (п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 346.45 Кодекса).

**В какой срок налоговая инспекция обязана уведомить индивидуального предпринимателя
об отказе в выдаче патента?**

Уведомить индивидуального предпринимателя об отказе в выдаче патента налоговый орган обязан в течение 5 рабочих дней со дня получения заявления на получение патента (п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 346.45 Кодекса).

Обратите внимание: уведомление об отказе в выдаче патента выдается по форме № 26.5-2, утвержденной приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@ (в ред. приказа ФНС России от 05.02.2014 № ММВ-7-3/39@).

Уведомление об отказе в выдаче патента выдается индивидуальному предпринимателю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

Обратите внимание: при отправке уведомления об отказе в выдаче патента по почте заказным письмом такое уведомление считается полученным по истечении шести дней со дня направления заказного письма.

Что является основанием для отказа в выдаче патента?

В соответствии с п. 4 ст. 346.45 Кодекса основанием для отказа налоговым органом в выдаче индивидуальному предпринимателю патента является:

- несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации в соответствии со ст. 346.43 Кодекса введена ПСН;
- указание срока действия патента, не соответствующего п. 5 ст. 346.45 Кодекса;
- нарушение условия перехода на ПСН, установленного абз. 2 п. 8 ст. 346.45 Кодекса;
- наличие недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН.
- незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента.

Обратите внимание: обязательными для заполнения считаются поля заявления, в которых отражается информация о получателе патента (Ф.И.О., ОГРНИП), виде осуществляемой деятельности и о дате начала действия патента.

Кроме того, к заявлению должны быть приложены сведения, в примечаниях к порядку заполнения которых прямо поименованы поля, обязательные к заполнению. В частности, это поля для указания места осуществления предпринимательской деятельности и идентифицирующей информации о физических показателях.

На какой срок выдается патент?

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от 1 до 12 месяцев в пределах одного календарного года (п. 5 ст. 346.45 Кодекса).

Обратите внимание: срок действия патента не может переходить на следующий календарный год.

Пример:

Налогоплательщик осуществляет ремонт обуви и желает применять ПСН с 01.04.2015 по 31.03.2016.

В данном случае нельзя получить патент с 01.04.2015 по 31.03.2016, так как 2016 год – другой календарный год.

Патент можно получить только с 01.04.2015 по 31.12.2015. А не позднее 17.12.2015 подать заявление на получение патента с 01.01.2016 по 31.03.2016 (или до конца любого месяца 2016 года).

Когда налогоплательщик, применяющий ПСН, может перейти на общий режим налогообложения?

Добровольный переход с ПСН на общий режим налогообложения может быть осуществлен индивидуальным предпринимателем только после истечения периода, на который выдан патент.

Обратите внимание: налогоплательщик, утративший право на применение ПСН, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент (п. 6 ст. 346.45 Кодекса).

5. Порядок и условия прекращения применения ПСН

В каких случаях налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН?

Налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН в случае (п. 6 ст. 346.45 Кодекса):

1. если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 Кодекса, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей.

Обратите внимание: если налогоплательщик применяет одновременно ПСН и УСН, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения лимита доходов для применения УСН (60 млн.руб.), учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам (абз. 5 п. 6 ст. 346.45 Кодекса).

2. если в течение налогового периода средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превысила 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

3. если налогоплательщиком не был уплачен налог в сроки, установленные п. 2 ст. 346.51 Кодекса.

С какого периода налогоплательщик, утративший право на применение ПСН, считается перешедшим на общий режим налогообложения?

Налогоплательщик, утративший право на применение ПСН, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент (п. 6 ст. 346.45 Кодекса).

Пример:

Индивидуальным предпринимателем был получен патент с 01.04.2015 на срок 7 месяцев. В июле средняя численность наемных работников составила 18 человек. Следовательно, налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения с 01.04.2015.

Суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения за период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение ПСН

по основаниям, указанным в п. 6 ст. 346.45 Кодекса, исчисляются и уплачиваются индивидуальным предпринимателем в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. При этом указанные индивидуальные предприниматели не уплачивают пени в случае несвоевременной уплаты авансовых платежей по налогам, подлежащим уплате в соответствии с общим режимом налогообложения в течение того периода, на который был выдан патент.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате за налоговый период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение ПСН в соответствии с п. 6 ст. 346.45 Кодекса, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением ПСН.

В какой срок налогоплательщик обязан заявить об утрате права на применение ПСН?

Индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение ПСН по основаниям, указанным в п. 6 ст. 346.45 Кодекса, и о переходе на общий режим налогообложения в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН (п. 8 ст. 346.45 Кодекса).

Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения подается по форме № 26.5-3, утвержденной приказом ФНС России от 23.04.2014 № ММВ-7-3/250@.

Обратите внимание: бланк заявления об утрате права на применение ПСН размещен в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу <http://format.nalog.ru>.



Заявление об утрате права на применение ПСН может быть подано в электронном виде. Формат заявления утвержден приказом ФНС России от 27.08.2014 № ММВ-7-6/442@.

Обратите внимание: получить сертификат ключа квалифицированной электронной подписи можно в любом удостоверяющем центре, аккредитованном в Минкомсвязи России. Перечень удостоверяющих центров доступен по адресу www.minsvyaz.ru в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров».



В какой срок налогоплательщик обязан заявить о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН?

Индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН, в течение 10 календарных дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН (п. 8 ст. 346.45 Кодекса).

Заявление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, подается по форме № 26.5-4, утвержденной приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@.

Обратите внимание: бланк заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН, размещен в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу <http://format.nalog.ru>.



Заявление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН, может быть подано в электронном виде. Формат заявления утвержден приказом ФНС России от 24.12.2012 № ММВ-7-6/996@.

Обратите внимание: получить сертификат ключа квалифицированной электронной подписи можно в любом удостоверяющем центре, аккредитованном в Минкомсвязи России. Перечень удостоверяющих центров доступен по адресу www.minsvyaz.ru в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров».



Пример:

Индивидуальный предприниматель решил с 01.07.2015 прекратить предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН. Заявление по форме № 26.5-4 необходимо представить в налоговый орган не позднее 10.07.2015.

В какой налоговый орган подается заявление об утрате права на применение ПСН?

Заявление об утрате права на применение ПСН и о переходе на общий режим налогообложения предприниматель может подать в любую инспекцию, в которой он состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего этот спецрежим, с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия (п. 8 ст. 346.45 Кодекса).

Предусмотрена ли налоговая ответственность за непредставление в налоговый орган заявления об утрате права на применение ПСН?

Да. Непредставление индивидуальным предпринимателем заявления об утрате права на применение ПСН влечет привлечение его к ответственности в соответствии с п. 1 ст. 126 Кодекса.

Когда налогоплательщик, утративший право на применение ПСН или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН, может вновь применять ПСН?

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение ПСН или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на ПСН по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года (п. 8 ст. 346.45 Кодекса).

Пример:

Индивидуальным предпринимателем, в отношении осуществляемого вида деятельности «Ремонт мебели», был получен патент с 01.04.2015 на срок 7 месяцев. В июле средняя численность наемных работников составила 18 человек. Следовательно, налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения с 01.04.2015.

В сентябре 2015 года средняя численность наемных работников составила 15 человек.

Применять патентную систему налогообложения в отношении вида деятельности «Ремонт мебели» налогоплательщик сможет только с 01.01.2016.

6. Объект налогообложения

Что признается объектом налогообложения при применении ПСН?

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный Законом Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30 «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Челябинской области» (ст. 346.47 Кодекса).

7. Налоговая база

Что признается налоговой базой при применении ПСН?

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН в соответствии с гл. 26.5 Кодекса, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации (п. 1 ст. 346.48 Кодекса).

Максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может превышать 1 млн. рублей (п. 7 ст. 346.43 Кодекса).

Указанный максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год (п. 9 ст. 346.43 Кодекса).

Обратите внимание: коэффициент-дефлятор на 2015 год равен **1,147** (приказ Минэкономразвития России от 29.10.2014 №685).

Обратите внимание: максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода **на 2015 год** не должен превышать **1 147 тыс. руб.** (1 млн. руб. * 1,147).

Размер потенциально возможного к получению годового дохода индивидуальным предпринимателем на 2015 год установлен Законом Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30 «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Челябинской области» (в ред. Законов Челябинской области от 23.10.2014 № 39-30, от 27.11.2014 № 49-30).

Имеет ли право субъект Российской Федерации, на территории которого вводится ПСН, увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода?

Да. В соответствии с пп. 4 п. 8 ст. 346.43 Кодекса вправе увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в трех случаях:

1. не более чем в 3 раза – в отношении технического обслуживания и ремонта транспортных средств, машин и оборудования, услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным и водным

транспортом, а также в отношении медицинской и фармацевтической деятельности, обрядовых и ритуальных услуг;

2. не более чем в 5 раз – в отношении в отношении всех видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, осуществляемым на территории города с численностью населения более 1 миллиона человек;

3. не более чем в десять раз – в отношении услуг по сдаче в аренду помещений, розничной торговли и общепита.

Для чего устанавливается размер потенциально возможного годового дохода в отношении видов предпринимательской деятельности, по которым разрешается применение ПСН?

Размер потенциально возможного к получению годового дохода установлен для определения стоимости патента.

Каков размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на 2015 год по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории Челябинской области введена ПСН?

(рубли)

№ п/п	Вид предпринимательской деятельности	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальными предпринимателями			
		без привлечения наемных работников	со средней численностью наемных работников		
			до 5 человек включительно	от 6 до 10 человек включительно	от 11 до 15 человек включительно
1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	150000	170000	340000	680000
2	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	70000	100000	200000	400000
3	Парикмахерские и косметические услуги, за исключением услуг соляриев	150000	170000	340000	680000
4	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных	120000	170000	340000	680000
5	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	70000	100000	200000	400000
6	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	150000	170000	340000	680000
7	Ремонт мебели	120000	170000	340000	680000
8	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	150000	170000	340000	680000

9	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	290000	360000	720000	1000000
10	Ремонт жилья и других построек	150000	170000	340000	680000
11	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	170000	170000	340000	680000
12	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	120000	170000	340000	680000
13	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	100000	100000	200000	400000
14	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	100000	100000	200000	400000
15	Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	500000	500000	750000	1000000
16	Ветеринарные услуги	150000	170000	340000	680000
17	Изготовление изделий народных художественных промыслов	70000	100000	300000	1000000
18	Прочие услуги производственного характера (изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)	140000	140000	280000	560000
19	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	120000	170000	340000	680000
20	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии	120000	170000	340000	680000
21	Чеканка и гравировка ювелирных изделий	120000	170000	340000	680000
22	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск	70000	100000	200000	400000
23	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	70000	100000	200000	400000

24	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	120000	170000	340000	680000
25	Проведение занятий по физической культуре и спорту	150000	150000	300000	600000
26	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	70000	100000	200000	400000
27	Услуги платных туалетов	120000	160000	320000	640000
28	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому	70000	100000	200000	400000
29	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	70000	100000	200000	400000
30	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	70000	100000	200000	400000
31	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	150000	170000	340000	680000
32	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	70000	100000	200000	400000
33	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	120000	170000	340000	680000
34	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	70000	100000	340000	680000
35	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	560000	800000	900000	1000000
36	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	350000	500000	1000000	1000000
37	Услуги по прокату	70000	100000	200000	400000
38	Экскурсионные услуги	140000	200000	400000	800000
39	Обрядовые услуги	120000	170000	340000	680000
40	Ритуальные услуги, за исключением услуг по изготовлению траурных венков, искусственных цветов, гирлянд, услуг по изготовлению оград, памятников, венков из металла	225000	225000	450000	900000
41	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	140000	200000	500000	1000000
42	Услуги по изготовлению траурных венков, искусственных цветов, гирлянд, услуги по изготовлению памятников, оград, венков из металла	150000	170000	340000	680000
43	Изготовление мебели	200000	200000	400000	800000

44	Услуги бань, душевых и саун	160000	180000	360000	720000
45	Услуги соляриев	110000	150000	300000	600000
46	Услуги ландшафтного дизайна	150000	170000	340000	680000
47	Услуги копировально-множительные	160000	180000	360000	720000
48	Услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней	120000	170000	340000	680000
49	Изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества	120000	170000	340000	680000
50	Изготовление и копчение колбас	140000	200000	400000	600000
51	Санитарно-гигиеническая обработка помещений и сантехнического оборудования	120000	180000	360000	720000
52	Прочие услуги непромышленного характера (услуги машинистки-стенографистки; переписка нот; посреднические услуги по доставке цветов (подарков) на дом с возможной предварительной оплатой; услуги секретаря-референта; выполнение переводов с одного языка на другой, включая письменные переводы; посреднические услуги по организации консультаций юристов, психологов, экономистов, врачей и других специалистов; подбор кандидатур с применением ЭВМ, видеозаписи; услуги по организации фейерверков)	100000	100000	200000	400000

(рубли)

№ п/п	Вид предпринимательской деятельности	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода от использования одного транспортного средства
1	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	140000
2	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	350000
3	Осуществление деятельности такси	240000

(рубли)

№ п/п	Вид предпринимательской деятельности	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода
1	Сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	3000
2	Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	10000000

(рубли)

№ п/п	Вид предпринимательской деятельности	Обособленный объект	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода от использования одного обособленного объекта по видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальными предпринимателями
1	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	объект стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров	440000
2	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	объект стационарной торговой сети, не имеющий торгового зала; объект нестационарной торговой сети	100000
3	Услуги общественного питания, за исключением услуг питания ресторанов, кафе, баров, столовых, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров; объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	400000
4	Услуги питания ресторанов, кафе, баров с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров	700000
5	Услуги питания столовых с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров	300000

Обратите внимание: размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода определяется с учетом коэффициента - дефлятора на 2015 год равного 1,147

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода корректируется на **коэффициент, учитывающий территорию действия патентов** в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области, (абз.2 п.3 ст.1 Законом Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30 [в ред. Законов Челябинской области от 23.10.2014 № 39-30, от 27.11.2014 № 49-30]).

Не корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении следующих видов деятельности:

1. оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
2. оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом, за исключением деятельности такси;
3. оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
4. оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
5. розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли);
6. деятельность такси.

Получить актуальную информацию о видах предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН на территориях муниципальных районов и городских округов Челябинской области, а также рассчитать сумму ПСН можно с помощью регионального сервиса «Налоговый калькулятор» → «Расчет стоимости патента» на сайте www.nalog.ru в разделе «Электронные сервисы».



Каково значение коэффициента, учитывающего территорию действия патентов в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области?

№ п/п	Территории действия патентов в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области	Значения коэффициента, учитывающего территорию действия патентов в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области
1	Челябинский городской округ	1,3
2	Городские округа: Златоустовский, Копейский, Кыштымский, Миасский, Магнитогорский, Озерский, Снежинский, Троицкий Муниципальные районы: Еманжелинский, Каслинский, Коркинский, Саткинский	1,0
3	Городские округа: Верхнеуфалейский, Трехгорный, Чебаркульский, Южноуральский Муниципальные районы: Ашинский, Брединский, Еткульский, Карталинский, Кизильский, Красноармейский, Кусинский, Нагайбакский, Сосновский	0,8

4	Городские округа: Локомотивный, Карабашский, Усть-Катавский Муниципальные районы: Агаповский, Аргаяшский, Варненский, Верхнеуральский, Катав-Ивановский Кунашакский, Нязепетровский, Октябрьский, Пластовский, Троицкий, Увельский, Уйский, Чебаркульский, Чесменский	0,6
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Каков порядок расчета размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при оказании автотранспортных услуг более чем одним транспортным средством?

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом определяется как произведение размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода от использования одного транспортного средства и количества транспортных средств (п. 1 Приложения 2 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-ЗО).

Пример:

Индивидуальный предприниматель осуществляет на территории г. Челябинска деятельность такси.

Согласно п.2 Приложения 2 к Закону № 396-ЗО для деятельности по оказанию автотранспортных услуг при осуществлении деятельности такси размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода составляет 240 000 рублей.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении деятельности такси не корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области.

Следовательно, в данном случае размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода составит 240 000 руб. (240 000 руб. * 1 ед. транспорта).

В случае, если размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при оказании автотранспортных услуг на территории города с численностью населения более 1 миллиона человек, определенный в соответствии с Приложением 2 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-ЗО, превышает 5 000 000 рублей, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода принимается равным 5 000 000 рублей.

Пример:

Индивидуальный предприниматель осуществляет на территории г. Челябинска автотранспортные услуги по перевозке грузов. Количество автомобилей, используемых при оказании автотранспортных услуг, равно 5 единиц.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом составляет 140 000 рублей от использования 1 транспортного средства.

Деятельность осуществляется на территории города с численностью населения более 1 млн. человек.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом

не корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области.

Следовательно, в данном случае размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода составит 700 000 руб. (140 000 руб. * 5 ед. транспорта; 700 000 руб. < 5 000 000 руб.).

В случае, если размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при оказании автотранспортных услуг на территории Челябинской области, за исключением территории города с численностью населения более 1 миллиона человек, определенный в соответствии с Приложением 2 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30, превышает 3 000 000 рублей, указанный размер принимается равным 3 000 000 рублей.

Пример:

Индивидуальный предприниматель осуществляет на территории г. Магнитогорска автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. Количество автомобилей, используемых при оказании транспортных услуг, равно 10 единиц.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом составляет 350 000 рублей от использования 1 транспортного средства.

Деятельность осуществляется на территории города с численностью населения менее 1 млн. человек.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при оказании автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом не корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области.

Следовательно, в данном случае размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода составит 3 000 000 руб. (350 000 руб. * 10 ед. транспорта; 3 500 000 руб. > 3 000 000 руб.).

Каков порядок расчета размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при сдаче в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности?

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при сдаче в аренду (найме) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, определяется как произведение размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода от использования одного квадратного метра общей площади жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, и общей площади жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, по совокупности объектов недвижимого имущества.

В случае, если размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при сдаче в аренду (найме) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, превышает 10 000 000 рублей, указанный размер принимается равным 10 000 000 рублей (п. 3 Приложения 3 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30).

Пример:

Индивидуальный предприниматель на территории г. Челябинска в 2015 году сдает в аренду (наем) комнату, принадлежащую на праве собственности. Общая площадь сдаваемой в аренду комнаты равна 18 м².

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, составляет 3 000 рублей от использования 1 кв.м. площади, предоставляемой в аренду.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области. Значение коэффициента, учитывающего территорию действия патента, при осуществлении деятельности на территории г. Челябинска составляет 1,3.

Следовательно, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на 2015 год составит 70 200 руб. (3 000 руб. * 18 м² * 1,3).

Пример:

Индивидуальный предприниматель на территории г. Троицке сдает в аренду (наем) квартиру, принадлежащую на праве собственности. Общая площадь сдаваемой в аренду квартиры равна 38 м².

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, составляет 3 000 рублей от использования 1 кв.м. площади, предоставляемой в аренду.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области. Значение коэффициента, учитывающего территорию действия патента, при осуществлении деятельности на территории г. Троицка составляет 1.

Следовательно, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода составит 114 000 руб. (3 000 руб. * 38 м² * 1).

Каков порядок расчета размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при сдаче в аренду (наем) нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности?

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при сдаче в аренду (наем) нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, составляет 10 000 000 рублей независимо от общей площади объектов недвижимого имущества (п. 4 Приложения 3 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30).

Пример.

Индивидуальный предприниматель на территории Карталинского муниципального района сдает в аренду (наем) нежилое помещение (ангар) общей площадью 3 000 м².

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской

области по муниципальным образованиям Челябинской области. Значение коэффициента, учитывающего территорию действия патента, при осуществлении деятельности на территории Карталинского муниципального района составляет 0,8.

Следовательно, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по сдаче в аренду (наем) нежилого помещения составит 8 000 000 руб. (10 000 000 руб. * 0,8).

Каков порядок расчета размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении розничной торговли и оказании услуг общественного питания?

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении розничной торговли и оказании услуг общественного питания определяется как произведение размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода от использования одного обособленного объекта и количества обособленных объектов (п. 1 Приложения 4 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30).

В случае, если размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении розничной торговли и оказании услуг общественного питания превышает 10 000 000 рублей, указанный размер принимается равным 10 000 000 рублей (п. 3 Приложения 4 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30).

Пример.

Индивидуальный предприниматель осуществляет на территории Чебаркульского муниципального района розничную торговлю через стационарную торговую сеть – 4 магазина. Площадь каждого магазина не превышает 50 м².

Для деятельности по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода составляет 440 000 рублей.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области. Значение коэффициента, учитывающего территорию действия патента, при осуществлении деятельности на территории Чебаркульского муниципального района составляет 0,6.

Следовательно, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода составит 1 056 000 руб. (440 000 руб. * 4 магазина * 0,6).

**Индивидуальный предприниматель арендует два помещения под кафе, одно площадью 45 м² и второе – 42 м², как рассчитать стоимость патента на два объекта при применении ПСН?
Зависит ли стоимость патента от количества объектов?**

Если индивидуальный предприниматель получил патент на осуществление предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг общественного питания через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 м² по каждому объекту на территории конкретного субъекта Российской Федерации и площадь зала обслуживания в каждом из используемых объектов общественного питания составляет

не более 50 м², то такой патент будет действовать в отношении всех объектов общественного питания, указанных в патенте (письмо Минфина России от 08.02.2013 № 03-11-11/59).

8. Налоговый период. Налоговая ставка

Что признается налоговым периодом?

Налоговым периодом по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, признается:

1. календарный год;
2. срок, на который выдан патент (менее календарного года);
3. период с начала действия патента до даты прекращения деятельности, указанной в патенте.

Обратите внимание: если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент (п. 2 ст. 346.49 Кодекса).

Пример:

Индивидуальный предприниматель получил патент сроком действия с 01.04.2015 по 31.12.2015. В данном случае налоговым периодом по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, является период с 01.04.2015 по 31.12.2015.

Обратите внимание: если индивидуальный предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган (п. 3 ст. 346.49 Кодекса).

Пример:

Индивидуальный предприниматель получил патент сроком действия с 01.02.2015 по 31.12.2015. С 01.07.2015 решил прекратить предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН. Заявление по форме № 26.5-4 представлено в налоговый орган 03.07.2015. Налоговым периодом в данном случае является период с 01.02.2015 по 30.06.2015.

По какой ставке уплачивается налог при применении ПСН?

В соответствии со ст. 346.50 Кодекса налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

Обратите внимание: 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 (п. 3 ст. 346.50 Кодекса)

Кто вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов?

Налоговую ставку в размере 0 процентов вправе применять индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные после вступления в силу закона субъекта Российской Федерации об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов и осуществляющие предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах (абз. 1 п. 3 ст. 346.50 Кодекса).

В течение какого времени можно применять налоговую ставку в размере 0 процентов?

Индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные после вступления в силу закона субъекта Российской Федерации об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов и осуществляющие предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более 2 налоговых периодов в пределах 2 календарных лет (абз. 2 п. 3 ст. 346.50 Кодекса).

Установлена ли налоговая ставка в размере 0 % для налогоплательщиков, применяющих ПСН на территории Челябинской области?

Да. В соответствии с Законом Челябинской области от 28.01.2015 № 101-30 «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Челябинской области» с 01.01.2015 установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной и (или) социальной сферах (п. 1 ст. 2 Закона Челябинской области от 28.01.2015 № 101-30).

В отношении каких видов предпринимательской деятельности установлена налоговая ставка в размере 0 процентов при применении ПСН на территории Челябинской области?

№ п/п	Вид предпринимательской деятельности в соответствии с Законом Челябинской области "О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Челябинской области"	Вид предпринимательской деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и (или) Общероссийским классификатором услуг населению	Код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001	Код по Общероссийскому классификатору услуг населению ОК 002-93
1	2	3	4	5
Раздел I. Производственная сфера				
1	Изготовление изделий народных художественных промыслов	производство изделий народных художественных промыслов	36.63.8	
2	Прочие услуги производственного характера (изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря;	прочие услуги производственного характера		018300

	услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)			
3	Изготовление мебели	производство мебели	36.1	
4	Услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней	услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса		018308
5	Изготовление и копчение колбас	производство продуктов из мяса и мяса птицы	15.13	
6	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	производство ковров и ковровых изделий	17.51	
Раздел II. Социальная сфера				
7	Проведение занятий по физической культуре и спорту	проведение занятий по физической культуре и спорту		071100
8	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	обучение населения на курсах		115000
9	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	услуги по присмотру за детьми и больными		019738
10	Занятия медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	деятельность в области здравоохранения	85.1	
11	Экскурсионные услуги	экскурсионные услуги		061700

Как применить налоговую ставку в размере 0 процентов на территории Челябинской области?

Индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные после 29.01.2015 и осуществляющие предпринимательскую деятельность в производственной и (или) социальной

сферах, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов на территории Челябинской области, подав в налоговый орган соответствующее заявление.

Обратите внимание: бланк заявления о применении налоговой ставки в размере 0 процентов при применении ПСН можно взять:

1. в налоговой инспекции;
2. на сайте www.nalog.ru в разделе «Налогообложение в РФ» → «Действующие в РФ налоги и сборы» → «Специальные налоговые режимы» → «Патентная система налогообложения» (в нижней части раздела).



9. Порядок исчисления налога

Как рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН?

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (п. 1 ст. 346.51 Кодекса).

Обратите внимание: рассчитать стоимость патента можно с помощью регионального Интернет - сервиса «Налоговый калькулятор» → «Расчет стоимости патента» на сайте www.nalog.ru. Сервис расположен в разделе «Электронные сервисы».



Пример:

Индивидуальный предприниматель осуществляет на территории г. Трехгорного изготовление мебели. Средняя численность наемных работников составляет 6 человек.

Согласно Приложению 1 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30 для деятельности по изготовлению мебели размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на 2015 год на территории Челябинской области составляет 400 000 рублей.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении деятельности по изготовлению мебели корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патента в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области. Значение коэффициента, учитывающего территорию действия патента, при осуществлении деятельности на территории г. Трехгорного составляет 0,8.

Налогоплательщик желает применять ПСН с 01.01.2015 по 31.12.2015 (12 месяцев).

Следовательно, стоимость патента сроком действия с 01.01.2015 по 31.12.2015 для индивидуального предпринимателя составит 19 200 руб. (400 000 руб. * 0,8 * 6 %).

Как рассчитать налог, если патент приобретается на срок менее года?

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее 12 месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на 12 месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

Пример:

Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по ремонту ювелирных изделий, бижутерии на территории г. Челябинска без привлечения наемных работников.

Согласно Приложению 1 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30 для деятельности по ремонту ювелирных изделий, бижутерии размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на 2015 год на территории Челябинской области составляет 120 000 рублей.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении деятельности по ремонту ювелирных изделий, бижутерии корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патента в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области. Значение коэффициента, учитывающего территорию действия патента, при осуществлении деятельности на территории г. Челябинска составляет 1,3.

Налогоплательщик желает применять ПСН с 01.05.2015 по 31.12.2015 (8 месяцев).

Следовательно, стоимость патента для индивидуального предпринимателя составит 6 240 руб. $([120\ 000\ \text{руб.} / 12\ \text{мес.}] * 8\ \text{мес.} * 1,3 * 6\ \%)$.

Пример:

Индивидуальный предприниматель осуществляет на территории г. Магнитогорска автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. Количество автомобилей, используемых при оказании транспортных услуг, равно 10 единиц.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом составляет 350 000 рублей от использования 1 транспортного средства.

Деятельность осуществляется на территории города с численностью населения менее 1 млн. человек.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при оказании автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом не корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области.

Налогоплательщик желает применять ПСН с 01.04.2015 по 31.12.2015 (9 месяцев).

Следовательно, стоимость патента для индивидуального предпринимателя составит 135 000 руб.:

1. $350\ 000\ \text{руб.} * 10\ \text{ед. транспорта} = 3\ 500\ 000\ \text{руб.};$
2. $3\ 500\ 000\ \text{руб.} > 3\ 000\ 000\ \text{руб.};$
3. $(3\ 000\ 000\ \text{руб.} / 12\ \text{мес.}) * 9\ \text{мес.} * 6\ \%$.

Уменьшается ли стоимость патента на сумму страховых взносов?

Нет. Главой 26.5. Кодекса не предусмотрена возможность уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

10. Порядок и сроки уплаты налога**В какой налоговый орган налогоплательщик должен уплатить налог?**

Индивидуальный предприниматель, перешедший на ПСН, уплачивает налог в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН.

**В какой срок индивидуальный предприниматель, перешедший на ПСН,
должен уплатить налог?**

Срок действия патента	Срок уплаты	Сумма налога, подлежащая уплате
от 1 до 5 месяцев включительно	не позднее срока окончания действия патента	полная сумма налога
от 6 до 12 месяцев включительно	не позднее 90 календарных дней после начала действия патента	1/3 суммы налога
	не позднее срока окончания действия патента	2/3 суммы налога

Обратите внимание: налоговый период заканчивается в последний день действия патента либо в день досрочного прекращения предпринимательской деятельности, указанный в соответствующем заявлении (ст. 346.49 Кодекса).

Пример:

Индивидуальный предприниматель на территории г. Златоуста сдает в аренду (наем) квартиру, принадлежащую на праве собственности. Общая площадь сдаваемой в аренду квартиры равна 70 м².

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, составляет 3 000 рублей от использования 1 кв.м. площади, предоставляемой в аренду.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых помещений корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области по муниципальным образованиям Челябинской области. Значение коэффициента, учитывающего территорию действия патента, при осуществлении деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых помещений на территории г. Златоуста составляет 1.

Налогоплательщик получил патент сроком действия с 01.05.2014 по 30.09.2014 (5 месяцев).

Стоимость патента для индивидуального предпринимателя составит 5 250 руб.:

1. 3 000 руб. * 70 м² * 1 = 210 000 руб.;
2. (210 000 руб./12 мес.) * 5 мес. * 6 %.

Следовательно, налогоплательщик не позднее 30.09.2015 должен уплатить сумму налога в размере 5 250 рублей.

Пример:

Индивидуальный предприниматель осуществляет на территории г. Челябинска автотранспортные услуги по перевозке грузов. Количество автомобилей, используемых при оказании транспортных услуг, равно 5 единиц.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом составляет 140 000 рублей от использования 1 транспортного средства.

Деятельность осуществляется на территории города с численностью населения более 1 млн. человек.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом

не корректируется на коэффициент, учитывающий территорию действия патентов в Челябинской области.

Налогоплательщик получил патент сроком действия с 01.01.2015 по 31.12.2015 (12 месяцев).

Стоимость патента для индивидуального предпринимателя составит 42 000 руб.:

1. 140 000 руб. * 5 ед. транспорта = 700 000 руб.
2. 700 000 руб. * 6 %.

Следовательно, налогоплательщик уплачивает сумму налога в следующем порядке:

- не позднее 31.03.2015 должен уплатить 1/3 суммы налога в размере 14 000 рублей;
- не позднее 31.12.2015 необходимо уплатить оставшиеся 2/3 суммы налога в размере 28 000 рублей.

Подлежит ли перерасчету сумма налога, уплачиваемого при применении ПСН, с учетом фактического срока действия патента в случае прекращения индивидуальным предпринимателем деятельности, в отношении которой применялся патент?

Да. В случае прекращения индивидуальным предпринимателем осуществления предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента величина налога подлежит перерасчету исходя из фактического периода времени осуществления указанного вида предпринимательской деятельности. Возникшая при этом переплата по налогу может быть возвращена или зачтена в счет уплаты других налогов в порядке, предусмотренном ст. 78 Кодекса.

В случае если при перерасчете у индивидуального предпринимателя появляется сумма налога к доплате, то исчисляемая сумма налога подлежит уплате не позднее сроков, указанных в патенте (письмо Минфина России от 15.10.2013 № 03-11-12/42971).

11. Представление налоговой и бухгалтерской отчетности

Должен ли индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН, представлять в налоговый орган декларацию?

Нет. Представление налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, законодательством не предусмотрено (ст. 346.52 Кодекса).

Нужно ли индивидуальному предпринимателю, применяющему ПСН, представлять бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию?

Нет. Представление бухгалтерской отчетности индивидуальными предпринимателями Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ не предусмотрено.

Должен ли индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН, представлять в налоговый орган сведения о среднесписочной численности работников?

Да, в случае привлечения в соответствующий период наемных работников. В соответствии с п. 3 ст. 80 Кодекса индивидуальные предприниматели ежегодно не позднее 20 января должны представлять в налоговую инспекцию по месту своего жительства сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@.

Представляются ли сведения о среднесписочной численности работников при их фактическом отсутствии?

Нет. Федеральным законом от 23.07.2013 года № 248-ФЗ в ст. 80 Кодекса внесены изменения, согласно которым с 24.08.2013 сведения о среднесписочной численности необходимо представлять только предпринимателям, привлекавшим в соответствующий период наемных работников.

12. Порядок учета доходов

Для чего налогоплательщику, применяющему ПСН, необходимо вести учет доходов?

Ведение учета доходов в рамках ПСН необходимо в целях соблюдения ограничения по доходам, которое предусмотрено пп. 1 п. 6 ст. 346.45 Кодекса.

Как организовать учет доходов при применении ПСН?

В соответствии со ст. 346.53 Кодекса налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН (далее – книга учета доходов).

Форма и порядок заполнения книги учета доходов утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

Книга учета доходов заводится на один календарный год. Её нужно пронумеровать, прошнуровать и на последней странице указать число страниц. Также на последней странице ставятся подпись индивидуального предпринимателя и печать (при ее наличии).

Все операции записывают в книгу учета доходов в хронологическом порядке на основании первичных документов.

Обратите внимание: книгу учета доходов не нужно заверять в налоговом органе.

Каков порядок учета доходов и расходов индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН и ПСН?

В соответствии с приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, ведется отдельный учет доходов и расходов от деятельности в рамках упрощенной системы налогообложения - в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и доходов от деятельности в рамках патентной системы налогообложения - в книге учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения (письмо Минфина России от 03.09.2013 № 03-11-11/36264).

Можно ли вести книгу учета доходов в электронном виде?

Да. Налогоплательщик может вести книгу учета доходов в электронном виде. Однако при ведении книги учета доходов в электронном виде налогоплательщик обязан по окончании налогового периода вывести её на бумажные носители, пронумеровать листы, прошнуровать, поставить подпись индивидуального предпринимателя и печать (при ее наличии).

Сколько книг учета доходов нужно вести, если налогоплательщиком получено несколько патентов?

Книга учета доходов, утвержденная приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н, ведется отдельно по каждому полученному патенту (абз. 2 п. 1 ст. 346.53 Кодекса).

Нужно ли вести бухгалтерский учет индивидуальным предпринимателям, применяющим ПСН?

Нет. Индивидуальные предприниматели, находящиеся на ПСН, не обязаны вести бухгалтерский учет (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

13. Реквизиты для заполнения платежных документов на уплату налогов и сборов Челябинской области

- Счет получателя – 40101810400000010801
- Банк получателя – Отделение Челябинск
- наименование получателя – УФК по Челябинской области (ИФНС по _____
(наименование налогового органа))
- ИНН, КПП получателя – ИНН, КПП налогового органа
- БИК – 047501001
- ОКТМО – код муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства

Обратите внимание: заполнить платежный документ на перечисление стоимости патента можно на сайте www.nalog.ru с помощью сервисов:

«Заплати налоги»



«Заполнить платежное поручение»



Обратите внимание: с 01.03.2015 изменились коды ОКТМО для районов г. Челябинска. В платежном поручении или квитанции необходимо указывать следующие ОКТМО:

Калининский район г. Челябинска	75 701 310
Курчатовский район г. Челябинска	75 701 315
Ленинский район г. Челябинска	75 701 320
Советский район г. Челябинска	75 701 370
Тракторозаводский район г. Челябинска	75 701 380
Центральный район г. Челябинска	75 701 390
Металлургический район г. Челябинска	75 701 330

**14. Коды бюджетной классификации (КБК) для перечисления налога,
уплачиваемого в связи с применением ПСН**

Назначение платежа	КБК
Налог , взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	182 1 05 04010 02 1000 110
Пени по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городских округов	182 1 05 04010 02 2100 110
Проценты по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городских округов	182 1 05 04010 02 2200 110
Суммы денежных взысканий (штрафов) по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городских округов	182 1 05 04010 02 3000 110
Налог , взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	182 1 05 04020 02 1000 110
Пени по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты муниципальных районов	182 1 05 04020 02 2100 110
Проценты по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты муниципальных районов	182 1 05 04020 02 2200 110
Суммы денежных взысканий (штрафов) по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты муниципальных районов	182 1 05 04020 02 3000 110
Налог , взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городского округа с внутригородским делением	182 1 05 04040 02 1000 110
Пени по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городского округа с внутригородским делением	182 1 05 04040 02 2100 110
Проценты по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городского округа с внутригородским делением	182 1 05 04040 02 2200 110
Суммы денежных взысканий (штрафов) по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городского округа с внутригородским делением	182 1 05 04040 02 3000 110

Обратите внимание: при заполнении платежного документа на перечисление налога в 14-м – 17-м разряде КБК необходимо указать цифру **1000**, при перечислении пеней по налогу – **2100**, при перечислении процентов по налогу – **2200**, а при перечислении штрафа – **3000**.

Актуальные разъяснения исчисления и уплаты всех налогов и сборов, содержащие правовую позицию ФНС России и согласованные с Минфином России, можно получить с помощью сервиса **«Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов»** на сайте www.nalog.ru в разделе «Электронные сервисы».



Получить актуальную информацию о видах предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН на территориях муниципальных районов и городских округов Челябинской области, а также рассчитать сумму ПСН можно с помощью регионального сервиса **«Налоговый калькулятор»** → **«Расчет стоимости патента»** на сайте www.nalog.ru в разделе «Электронные сервисы».



Все коды ОКТМО Челябинской области можно найти на сайте www.nalog.ru в разделе **«Налогообложение в РФ»** → **«Представление налоговой и бухгалтерской отчетности»** → **«Реквизиты для заполнения отчетности и расчетных документов»** → **«Справочник кодов Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО)»**.



Как правильно заплатить налоги с помощью электронных сервисов ФНС России?

Что сделать?	Где взять?
Узнать о сроках уплаты налогов	*сервис «Налоговый календарь» на главной странице сайта www.nalog.ru 
Сформировать платежное поручение, квитанцию	 *сервис «Заплати налоги»
	 *сервис «Заполнить платежное поручение»
Узнать КБК	на сайте www.nalog.ru в разделе «Налогообложение в РФ» → «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности» → «Реквизиты для заполнения отчетности и расчетных документов» 
	*сервис «Заплати налоги» 
Узнать код ОКТМО	 *сервис «Узнай ОКТМО»
Узнать УИН	на сайте www.nalog.ru в разделе «Налогообложение в РФ» → «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности» → «Реквизиты для заполнения отчетности и расчетных документов» 
Узнать ИНН	 *сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента»
Рассчитать пени	*региональный сервис «Налоговый калькулятор» → «Расчет пени» 
Заплатить налоги через Интернет	 *сервис «Заплати налоги»
Заплатить госпошлину	*сервис «Уплата госпошлины» 
	 *сервис «Заплати налоги»

* все электронные сервисы расположены на сайте www.nalog.ru