ПСН — Патентная система налогообложения в 2018 году

Патентная система налогообложения (ПСН) — специальный налоговый режим **для индивидуальных предпринимателей**. Применяется он в отношении ограниченного перечня видов деятельности. Суть в том, что налог рассчитывается, исходя не из фактически полученных ИП доходов, а от их базового уровня. Этот уровень определяется для каждого виды деятельности и региона. Разберемся с тонкостями этого режима.

Правовое регулирование

Патентной системе посвящена глава 26.5 Налогового кодекса. Однако она лишь определяет общие моменты применения ПСН. Решающее значение в регулировании этого режима имеет **законодательство субъектов РФ**. В рамках Налогового кодекса регионы самостоятельно решают основные вопросы, в частности:

- о введении на своей территории ПСН в отношении определенных видов деятельности;
- о расширении перечня видов деятельности, указанного в Налоговом кодексе;
- о размере потенциально возможного дохода по каждому виду деятельности, который является базой для исчисления налога;
- о налоговых ставках.

Кто может применять

Перейти на патентную систему можно на добровольной основе. Для этого индивидуальный предприниматель должен соответствовать требованиям:

- **осуществлять вид деятельности**, в отношении которого в его регионе разрешено применять ПСН;
- иметь **не более 15 человек** наемных работников по всем видам деятельности.

Какие налоги заменяет ПСН

Индивидуальные предприниматели, которые признаны плательщиками ПСН, не уплачивают основные бизнес-налоги. Узнать о том, какие именно, можно в следующей таблице.

Таблица 1. Налоги, которые заменяет патент

Налог	Комментарий
НДФЛ (за себя)	В отношении видов деятельности, по которым применяется ПСН
Налог на имущество физлиц	В части имущества, которое используется для «патентной» деятельности
НДС	За исключением: • НДС, подлежащего уплате с операций, не попадающих под патент; • импортного НДС; • НДС с операций по договорам простого товарищества, совместной деятельности

Особенности режима

Документом, который подтверждает право на применение режима, является патент. Он выдается **на один из видов предпринимательской деятельности**. Поэтому если ИП решил осуществлять сразу несколько видов деятельности по ПСН, патент нужно получать для каждого из них.
Патент может быть запрошен на любой срок от 1 до 12 месяцев **в пределах календарного года**. Другими словами, действие патента прекратится вместе с окончанием года, в котором он выдан. Чтобы получить патент на следующий год, нужно заново обращаться за ним в ИФНС.
Прочие особенности режима:

- размер налога не зависит от полученного дохода;
- предприниматель может сам определить количество месяцев, в течение которых будет применять ПСН;
- для начала применения режима не нужно дожидаться окончания года;
- если право на ПСН утеряно либо деятельность прекращена до окончания патента, по тому же виду приобрести патент можно только со следующего календарного года.

Как перейти

Переход на ПСН осуществляется по заявлению индивидуального предпринимателя.
Актуальная форма заявления на получение патента утверждена приказом ФНС России от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@.
Подать заявление нужно не позднее чем **за 10 рабочих дней** до начала деятельности, которая указана в этом заявлении. Подается оно в ИФНС по месту жительства предпринимателя (если деятельность осуществляется по месту жительства) либо по месту планируемого осуществления деятельности (если ИП собирается работать в другом регионе).
Подать заявление можно лично, через представителя по доверенности, по почте или в электронной форме по ТКС.
Заполнение заявления на получение патента имеет особенности, которые зависят от заявленных видов деятельности.

> Обратите внимание! Субъекты РФ устанавливают для разных видов деятельности идентификационные коды. Классификатор этих кодов можно найти на сайте ФНС, однако они могут быть изменены региональным законодательством. В начале этого классификатора приводятся правила, в соответствии с которыми этот код можно определить самостоятельно. Если сделать этого не удается, рекомендуем обратиться в ИФНС.

Далее можно найти **образцы заполнения заявлений** на выдачу патента для трех разных видов деятельности по оказанию услуг:

- общепита:

- автоперевозки:

- ремонта бытовой техники:

Таблица 2. Краткая информация по переходу на ПСН

Действие	Срок
Подача заявления	За 10 дней до даты начала деятельности по ПСН
Получение патента	В течение 5 дней с даты получения ИФНС заявления

Уплата налога	1. Патент сроком до 6 месяцев: - вся сумма — до конца срока патента. 2. Патент сроком 6-12 месяцев: - 1/3 — в первые 90 дней; - 2/3 — до конца срока патента
Ведение Книги доходов для ИП на ПСН	В течение всего срока применения патента

Получение патента

Налоговый орган **не позднее 5 дней** со дня получения заявления на ПСН должен дать предпринимателю ответ:

- в случае положительного решения — выдать патент;
- в случае отрицательного решения — уведомление об отказе в его выдаче.

С даты получения патента предприниматель считается состоящим на учете в качестве плательщика налога в связи с применением ПСН.

Почему могут отказать?

Причины отказа следующие:

- в заявлении указаны виды деятельности, по которым в регионе ПСН не введена;
- запрошен патент на некорректный срок;
- в том же календарном году предприниматель уже приобретал патент по аналогичному виду деятельности, но утратил право на его применение (либо прекратил эту деятельность);
- за предпринимателем числится недоимка по «патентному» налогу.

Расчет и уплата налога

Налог при ПСН рассчитывается **от налоговой базы, равной потенциально возможному годовому доходу** по каждому виду деятельности. Эта величина установлена законодательно на региональном уровне.
Налоговая ставка — $\mathbf{6\%}$. На территории Крыма и Севастополя до 2021 года установлена ставка 4%.

> Обратите внимание! Налоговый кодекс дает субъектам право вводить для новых предпринимателей **налоговые каникулы**. Речь идет об ИП из сферы производства, оказания бытовых услуг населению, а также научной и социальной сфер.

Размер налога рассчитывается по формуле:

Сумма налога = База / 12 месяцев * $\mathbf{n}$ месяцев * 6%,

где n — число месяцев, на которые выдан патент.
Если патент приобретается на полный год, то формула имеет такой вид:

Сумма налога = База * 6%

Сроки уплаты таковы:

- если патент приобретен на срок менее 6 месяцев — 100% оплачивается в течение срока действия патента;
- если срок патента — 6-12 месяцев:
- треть суммы — в первые 90 календарных дней после приобретения патента;
- остальная часть — до окончания срока патента.

Учет и отчетность

Плательщики патента **не подают никакой отчетности по налогу**, уплачиваемому в связи с применением этого режима. Тем не менее они должны вести Книгу доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН.

Налоговым периодом по ПСН в общем случае признается год. Есть особенности:

- если патент выдан на несколько месяцев, то налоговым периодом признается срок, на который он выдан;
- если деятельность прекращена до окончания срока патента, налоговым периодом признается срок с начала действия патента до окончания деятельности.

Утрата права на ПСН

Предприниматель утрачивает право на применение патента при наступлении следующих обстоятельств:

- если его доход с начала года по всем «патентным» видам деятельности превысил 60 млн рублей.

> Важно! Если ИП совмещает ПСН и УСН, то учитывается доход **по обоим режимам**.

- если численность работников в течение года превысила 15 человек.

ИП, утративший право применять ПСН, обязан **в течение 10 календарных дней** с момента наступления основания для утраты подать в ИФНС заявление. Его форма утверждена Приказом ФНС России от 23.04.2014 № ММВ-7-3/250@.

В случае утраты права на применение ПСН налогоплательщик считается перешедшим на иной режим налогообложения **с начала года, в котором ему был выдан патент**. При этом если ранее ИП заявлял о применении УСН или ЕСХН, то он будет считаться перешедшим на соответствующий режим. Если же не заявлял, то будет считаться, что с начала года он применяет основной налоговый режим.

Снятие с учета ИП в качестве плательщика УСН осуществляется:

- если истек срок патента;
- если прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой применялась ПСН;
- если утрачено право на применение патента.

Налоговый орган должен снять ИП с учета **в течение 5 дней** с даты получения заявления о прекращении деятельности по патенту.

Видеоурок о ПСН:

[youtube https://www.youtube.com/watch?v=UrS4lmrCT1o&w=560&h=315]