

Порядок заполнения заявления на патент: образцы и примеры

Патентная система налогообложения (ПСН) – специальный налоговый режим, предназначенный только для ИП. Применяется только в отношении конкретных видов деятельности, перечень которых утверждён законами субъектов РФ.

Предприниматель получает патент, указав вид деятельности, а также регион (муниципалитета), на территории которого он действует. Если ИП планирует заниматься **несколькими видами деятельности**, ему необходимо получить несколько патентов. Для каждого региона требуется оформить свой патент.

По **п. 6 ст. 346.45 НК РФ** патент выдаётся на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах одного календарного года (по выбору налогоплательщика). Началом действия патента может быть любое число месяца, а период может составлять любое количество дней. Главное – не менее месяца и не более календарного года.

Налог на ПСН равен величине потенциально возможной к получению выручки (устанавливается властями регионов РФ для каждого вида деятельности), умноженной на налоговую ставку (**6%** в общем случае). Полученная величина делится на 365 или 366 дней, после чего умножается на число дней срока выдачи патента.

По **п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ** налог на ПСН может быть уменьшен:

- на больничные за первые 3 дня болезни сотрудников
- на страховые взносы за себя и за сотрудников
- на страховые взносы за сотрудников по договорам добровольного личного страхования

В ряде случаев применение ПСН **запрещено**:

- оптовая торговля и продажи по договорам поставок
- розничная торговля товарами, **не подпадающими под определение «розница»** в рамках ПСН (самодельная продукция, некоторые маркируемые изделия и т.п.)
- розничная торговля через стационарные торговые объекты, площадь торгового зала которых превышает **150 кв. м.**
- оказание услуг общественного питания через объекты зала обслуживания с площадью, превышающую **150 кв. м.**
- наличие в собственности (пользовании, владении, распоряжении) **больше 20** автомобилей, предназначенных для перевозки пассажиров или грузов
- средняя численность сотрудников ИП по всем видам деятельности,

подпадающим под ПСН, составляет **больше 15 человек**

Предпринимателю на ПСН в общем случае не придётся уплачивать:

- НДС (кроме импорта)
- налог на имущество физлиц (кроме имущества, налоговая база по которому исчисляется из кадастровой стоимости)
- НДФЛ с выручки
- торговый сбор

Однако спецрежим не освобождает от обязанностей налогового агента, перечисления фиксированных платежей за себя и страховых взносов с зарплаты работников.

Заявление на патент

Заявление о переходе на ПСН подаётся по форме № 26.5-1. В приказе ФНС от 09.12.20 № КЧ-7-3/891@ установлен порядок его заполнения и приведён действующий бланк.

Как подать заявление

Подать заявление можно тремя способами:

1. Передать лично или через представителя.
2. Направить по почте с описью вложения.
3. Направить в электронном виде (по ТКС или через личный кабинет на сайте ФНС).

Заявление нужно подать:

- если ИП планирует осуществлять деятельность в субъекте РФ по месту жительства, в соответствующую инспекцию
- если ИП планирует осуществлять патентную деятельность в другом регионе РФ, по особым правилам

Таблица. Подача заявления ИП, планирующим вести деятельность не по месту жительства

Вид бизнеса	В каком регионе ИП будет осуществлять «патентную» деятельность	
	• Москва • Санкт-Петербург • Севастополь	Другие субъекты РФ

Перевозка грузов и пассажиров автомобильным и водным транспортом, развозная и разносная розничная торговля

В любую ИФНС региона по месту ведения бизнеса

Иные виды «патентной» деятельности

В любую ИФНС Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя

Если патент действует на территории всего региона — в любую ИФНС данного региона. Если патент действует на территории муниципального образования — в любую ИФНС этого муниципального образования.

Заявление должно быть подано не позднее чем за *10 дней* до начала указанного в заявлении срока.

Если физлицо только регистрируется как ИП и планирует работать на ПСН по месту жительства, применяется **особое правило**. Будущий предприниматель вправе подать форму № 26.5-1 вместе с документами на регистрацию. Тогда ему одновременно присвоят статус ИП и выдадут патент.

Документы для оформления заявления

Чтобы правильно составить заявление на патент, понадобятся следующие документы:

- паспорт
- ОГРНИП (если вы уже зарегистрированы как ИП)
- арендный договор, выписки из ЕГРН, свидетельства о праве собственности на объекты, используемые в бизнесе
- документы на транспорт, который будет задействован при осуществлении патентной деятельности.

Код вида объекта в заявлении

В приложении № 3 к приказу ФНС от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891@ содержится порядок заполнения формы на получение патента № 26.5-1 и код вида объекта, который следует проставить в **строке 010 Листа В**. Значение кода определяется видом патентной деятельности.

- Розничная торговля через стационарные торговые объекты, имеющие торговые залы:

09 – магазин

10 – павильон

- Розничная торговля через стационарные торговые объекты, не имеющие торговых залов:

11 – розничный рынок

12 – ярмарка

13 – киоск

14 – палатка

15 – торговый автомат

В 2021-ом перечень стационарных торговых объектов, не имеющих торговых залов, расширился. По **подп. 7 п. 3 ст. 346.43 НК РФ** к ним добавились иные аналогичные объекты, но отдельные коды ещё не созданы. В письме ФНС от 15.02.2021 № СД-4-3/1846@ указано о том, что к иным объектам пока следует применять код **14** – палатка.

- Розничная торговля через объекты нестационарной торговой сети:

16 – автомобиль

17 – автолавка

18 – автомагазин

19 – тонар

20 – автоприцеп

21 – передвижной торговый автомат

22 – разносная торговля

- Услуги общественного питания:

23 – ресторан

24 – бар

25 – кафе

26 – столовая

27 – закусочная

28 – услуги питания предприятий других типов

29 – объект организации общественного питания, у которого нет зала обслуживания посетителей

- Сдача объектов в аренду:

05 – жилое помещение

06 – нежилое помещение

08 – земельный участок

- Стоянка для транспортных средств – **код 30**

Порядок действий при отказе в выдаче патента

По п .4 ст. **346.45 НК РФ** в выдаче патента может быть отказано, если:

- указанный в заявлении вид деятельности не подпадает под ПСН в данном субъекте РФ
- в заявлении указан некорректный срок действия патента (например, превышающий 12 месяцев)
- ИП ранее применял спецрежим, однако в текущем году утратил указанное право или перестал осуществлять патентную деятельность (нарушение п. 8 ст. 346.45 НК РФ)
- у предпринимателя имеется задолженность по налогам, уплачиваемым на ПСН
- обязательные поля заявления не заполнены

При получении отказа ИП может:

1. Устранить недочёты и снова подать заявление. Например, погасить задолженность по налогам или указать корректный срок действия патента.
2. Применить другую систему налогообложения. Например, УСН (единый упрощённый налог) или ОСНО (НДС и налог на доходы физлиц). Сельхозпроизводители могут выбрать ЕСХН.

Образец заполнения заявления

Обратим внимание на основные моменты, которые следует учитывать при заполнении заявления на патент.

Страница 001

Если заявление подаётся при регистрации физлица в качестве ИП, дату начала действия патента указывать не нужно.

Страница 002

Налоговую ставку нужно указывать лишь тогда, когда предприниматель применяет **пониженную ставку** (значение 6% проставлять не нужно).

Ссылка на норму регионального закона проставляется лишь в том случае, когда предприниматель применяет пониженную налоговую ставку.

Лист А

Данный лист заполняется для всех видов предпринимательской деятельности, однако исключение составляют:

- сдача в аренду земельных участков и помещений
- розничная торговля
- сфера общественного питания
- автотранспортные услуги и услуги перевозки
- деятельность стоянок транспортных средств

Для каждого вида патентной деятельности необходимо заполнить **свой лист А** (например, для пяти видов оформляются пять листов).

Лист Б

Данный лист нужно заполнять лишь тогда, когда ИП планирует применять специальный режим в сфере автотранспортных услуг или услуг перевозки. Для каждого транспортного средства заполняется **свой лист Б** (например, для трёх ТС оформляются три листа).

Лист В

Данный лист нужно заполнять лишь тогда, когда предприниматель планирует применять специальный режим в отношении:

- сдачи в аренду земельных участков и помещений
- розничной торговли
- общественного питания
- деятельности стоянок транспортных средств

При этом для каждого объекта заполняется **свой лист В** (например, для семи объектов оформляются семь листов).

Обратите внимание: в листах А, Б и В запрещено указывать коды двух и более регионов. Для каждого субъекта РФ нужно подать отдельное заявление.

Если место жительства ИП **не совпадает** с местом осуществления патентной деятельности, при этом поле с адресом ведения бизнеса не заполнено, в листах А, Б и В необходимо проставить код налоговой службы по месту осуществления деятельности.

Читайте также Взносы и СЗВ-М на самозанятых: спорная позиция ПФР