Памятка по применению УСН на основе патента индивидуальными предпринимателями

Упрощенная система налогообложения на основе патента (далее — УСН на основе патента) применяется в рамках гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс), то есть это разновидность УСН,  а не отдельный режим налогообложения.

В соответствии с п. 3 ст. 346.25.1. Налогового кодекса решение о возможности применения индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента на территориях субъектов Российской Федерации  принимается законами соответствующих субъектов Российской Федерации.

На территории Красноярского края возможность применения индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента установлена  Законом Красноярского края от от 18 ноября 2008 года № 7-2395  (в ред. Закона от 12.11.2009 N 9-3905) » Об упрощенной системе налогообложения индивидуальных предпринимателей на основе патента » (далее – Закон № 7-2395)  с 1 января 2010 года.

Согласно пп. 3 п. 2.2 ст. 346.26 Налогового кодекса  на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) не переводятся индивидуальные предприниматели, перешедшие в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса  на УСН  на основе патента по видам предпринимательской деятельности, которые по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга переведены на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Иными словами, с 01.01.2010 года у индивидуальных предпринимателей в отношении некоторых видов деятельности появилось право выбирать между системой налогообложения в виде ЕНВД и УСН на основе патента.

1. Условия применения УСН на основе патента

УСН на основе патента может применяться исключительно индивидуальными предпринимателями.

Согласно п. 2.1 ст. 346.25.1 Налогового кодекса при применении УСН на основе патента индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, среднесписочная численность которых, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период пять человек.

Пунктом 2 ст. 346.25.1 Налогового кодекса применение УСН на основе патента разрешается индивидуальным предпринимателям, осуществляющим  один или несколько из установленных 69 видов предпринимательской деятельности.

Размер потенциально возможного к получению годового дохода по соответствующему виду деятельности устанавливается на каждый календарный год законом субъекта РФ (п. 7.1. ст. 346.25.1 Налогового кодекса).

Так, на территории Красноярского края ст. 2  Закона № 7-2395 установлен потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход по видам предпринимательской деятельности (на 2010 год):

№ п/п Виды предпринимательской деятельности Потенциально возможный размер годового дохода, (рублей)

1 ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий; 28 000

2 ремонт, окраска и пошив обуви; 28 000

3 изготовление валяной обуви; 28 000

4 изготовление текстильной галантереи; 28 000

5 изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц; 28 000

6 изготовление траурных венков, искусственных цветов, гирлянд; 28 000

7 изготовление оград, памятников, венков из металла; 28 000

8 изготовление и ремонт мебели; 124 000

9 производство и реставрация ковров и ковровых изделий; 16 000

10 ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий; 28 000

11 производство инвентаря для спортивного рыболовства; 16 000

12 чеканка и гравировка ювелирных изделий; 28 000

13 производство и ремонт игр и игрушек, за исключением компьютерных игр; 16 000

14 изготовление изделий народных художественных промыслов; 60 000

15 изготовление и ремонт ювелирных изделий, бижутерии; 16 000

16 производство щипаной шерсти, сырых шкур и кож крупного рогатого скота, животных семейства лошадиных, овец, коз и свиней; 22 000

17 выделка и крашение шкур животных; 16 000

18 выделка и крашение меха; 16 000

19 переработка давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу; 28 000

20 расчес шерсти; 28 000

21 стрижка домашних животных; 28 000

22 защита садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; 28 000

23 изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; 28 000

24 ремонт и изготовление бондарной посуды и гончарных изделий; 28 000

25 изготовление и ремонт деревянных лодок; 28 000

26 ремонт туристского снаряжения и инвентаря; 28 000

27 распиловка древесины; 28 000

28 граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; 28 000

29 изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов; 24 000

30 копировально-множительные, переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; 16 000

31 чистка обуви; 28 000

32 деятельность в области фотографии; 16 000

33 производство, монтаж, прокат и показ фильмов; 404 000

34 техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств; 556 000

35 предоставление прочих видов услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств (мойка, полирование, нанесение защитных и декоративных покрытий на кузов, чистка салона, буксировка); 556 000

36 оказание услуг тамады, актера на торжествах, музыкальное сопровождение обрядов; 16 000

37 предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты; 240 000

38 автотранспортные услуги; 278 000

39 предоставление секретарских, редакторских услуг и услуг по переводу; 16 000

40 техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники; 52 000

41 монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск. Перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск; 42 000

42 услуги по присмотру и уходу за детьми и больными; 28 000

43 услуги по уборке жилых помещений; 16 000

44 услуги по ведению домашнего хозяйства; 16 000

45 ремонт и строительство жилья и других построек; 52 000

46 производство монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ; 16 000

47 услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления; 52 000

48 услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома; 10 000

49 нарезка стекла и зеркал, художественная обработка стекла; 28 000

50 услуги по остеклению балконов и лоджий; 16 000

51 услуги бань, саун, соляриев, массажных кабинетов; 28 000

52 услуги по обучению, в том числе в платных кружках, студиях, на курсах, и услуги по репетиторству; 26 000

53 тренерские услуги; 26 000

54 услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству; 14 000

55 производство хлеба и кондитерских изделий; 106 000

56 передача во временное владение и (или) в пользование гаражей, собственных жилых помещений, а также жилых помещений, возведенных на дачных земельных участках; 18 000

57 услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах; 16 000

58 ветеринарные услуги; 28 000

59 услуги платных туалетов; 16 000

60 ритуальные услуги; 28 000

61 услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров; 16 000

62 услуги общественного питания; 104 000

63 услуги по переработке сельскохозяйственной продукции, в том числе по производству мясных, рыбных и молочных продуктов, хлебобулочных изделий, овощных и плодово-ягодных продуктов, изделий и полуфабрикатов из льна, хлопка, конопли и лесоматериалов (за исключением пиломатериалов); 230 000

64 услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка); 120 000

65 оказание услуг, связанных с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы); 44 000

66 выпас скота; 16 000

67 ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты; 12 000

68 занятие частной медицинской практикой или частной фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности; 8 000

69 осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию. 16 000

2. Применение УСН на основе патента предусматривает освобождение от обязанности по уплате следующих налогов

Согласно п. 3 ст. 346.11 Налогового кодекса применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налогов:

— на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2, 4 и 5 ст. 224 Налогового кодекса, в размерах 9 и 35 %),

— на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности),

— не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 Налогового кодекса – при заключении договоров простого товарищества (договоров о совместной деятельности), договоров доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории Российской Федерации.

Иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН на основе патента, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Кроме того, индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных ст. 24 Налогового кодекса.

3. Порядок получения патента

Документом, удостоверяющим право применения индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, предусмотренных п. 2 ст. 346.25.1 Налогового кодекса, выдаваемый индивидуальному предпринимателю территориальным  налоговым органом.

При осуществлении различных видов деятельности необходимо получить несколько патентов по избранным видам деятельности.

При этом ОКВЭД вида предпринимательской деятельности при регистрации  должен быть идентичен виду деятельности, разрешенному для применения УСН на основе патента.

Форма патента утверждена Приказом ФНС России от 31.08.2005 №САЭ-3-22/417@ «Об утверждении форм документов, необходимых для применения упрощенной системы налогообложения на основе патента» —  форма № 26.2.П-3.

Для получения  патента:

1. Индивидуальный предприниматель должен не позднее,  чем за месяц до начала применения УСН на основе патента  подать в налоговый орган  заявление по форме № 26.2.П-1, утвержденной Приказом ФНС России от 31.08.2005 № САЭ-3-22/417@ «Об утверждении форм документов, необходимых для применения упрощенной системы налогообложения на основе патента».

Для подачи заявления в электронном виде  учесть, что формат представления формы № 26.2.П-1 «Заявление на получение патента на право применения упрощенной системы налогообложения на основе патента» в электронном виде (версия 5.01), часть XCII утвержден Приказом ФНС России от 05.02.2009 №  ММ-7-6/55@.

В заявлении необходимо указать:

— даты начала и окончания предпринимательской деятельности;

— период действия патента;

— вид предпринимательской деятельности.

2. Налоговый орган обязан в десятидневный срок выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента.

Согласно п. 4 ст. 346.25.1 Налогового кодекса патент выдается по выбору налогоплательщика на период от одного до 12 месяцев.

Налоговым периодом считается срок, на который выдан патент.

Патент действует только на территории того субъекта Российской Федерации, на территории которого он выдан.

В соответствии с п. 5 ст. 346.25.1. Налогового кодекса в случае, если индивидуальный предприниматель состоит на учете в налоговом органе в одном субъекте Российской Федерации, а заявление на получение патента подает в налоговый орган другого субъекта Российской Федерации, этот индивидуальный предприниматель обязан вместе с заявлением на получение патента подать заявление о постановке на учет в этом налоговом органе по рекомендуемой форме, утвержденной приказом ФНС России от 31.12.2008 № ММ-3-6/700@ «Об утверждении рекомендуемой формы заявления о постановке на учет индивидуального предпринимателя в качестве индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения на основе патента».

4. Как определить стоимость патента

В соответствии с п.п. 6 и 7 ст. 346.25.1 Налогового кодекса   годовая стоимость патента определяется исходя из потенциально возможного к получению годового дохода по виду деятельности, устанавливаемого законом соответствующего субъекта РФ на календарный год, и налоговой ставки 6 процентов.

 В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на более короткий срок (один месяц, два, … 11 месяцев) стоимость патента подлежит пересчету в соответствии с продолжительностью того периода, на который выдан патент.

Формула для расчета:

Стоимость патента на расчетный период = СП(год) / 12 мес. x СДП,

где СП(год) — годовая стоимость патента;

СДП — срок действия патента (от 1 до 11 месяцев).

Например, индивидуальный предприниматель осуществляет на территории Краснотуранского района  производство монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ. С 1 января 2010 года он начал применять патентную УСН по данному виду деятельности.

Статья 2 Закона №7-2395 установила для деятельности по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ на 2010 год потенциально возможный годовой доход в размере 16 000 рублей.

Стоимость годового патента для предпринимателя составляет 960  руб. (16 000 руб. \* 6%).

Если предприниматель приобретает патент, например на 3 месяца (с 1 января по 31 марта 2010 года), то стоимость патента подлежит уменьшению в зависимости от количества месяцев действия патента, в рассматриваемом случае 960/12мес.\*3мес.=240 рублей.

5. Оплата стоимости патента

Оплата стоимости патента производится двумя частями: одна треть стоимости — в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности на основе патента, оставшаяся часть — не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который он был получен.

Если последний день этого срока будет выходным или нерабочим праздничным днем, то последним днем уплаты считается ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 Налогового кодекса).

6. Уменьшение  стоимости патента

При оплате оставшейся части стоимости патента она подлежит уменьшению на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации

Стоимость патента не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.  Уменьшение стоимости патента на сумму страховых взносов осуществляется при их оплате в соответствии с п. 10 ст. 346.25.1 Налогового кодекса по 2-му сроку уплаты патента.

На сумму страховых взносов, уплаченных индивидуальными предпринимателями после уплаты оставшейся стоимости патента, стоимость патента не пересчитывается и не уменьшается.

При уменьшении стоимости патента учитываются страховые взносы, уплаченные индивидуальными предпринимателями в соответствии Федеральным Законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее — Закон № 212-ФЗ)

Пунктом 1 ст. 5 Закона № 212-ФЗ установлено, что плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым относятся, в частности, индивидуальные предприниматели, в том числе производящие выплаты и иные вознаграждения  физическим лицам и не производящие.

Согласно п. 3 ст. 5 Закона № 212-ФЗ если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию, то есть индивидуальный предприниматель, производящий выплаты физическим лицам, уплачивает страховые взносы по двум основаниям — за физических лиц и за себя.

Справочно:

1. Для индивидуальных предпринимателей, использующих наемный труд,   на 2010 год  пунктом 2 части  2 статьи  57 Закона   №212-ФЗ установлены пониженные тарифы:

— Пенсионный фонд РФ — 14%;

— Фонд социального страхования РФ — 0%;

— Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — 0%;

— территориальные фонды обязательного медицинского страхования — 0%.

С   2011 года тарифы страховых взносов  в соответствии со ст. 12 Закона  №212-ФЗ составят:

— Пенсионный фонд РФ — 26%;

— Фонд социального страхования РФ — 2,9%;

— Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — 2,1%;

— территориальные фонды обязательного медицинского страхования — 3%.

Таким образом, индивидуальные предприниматели, применяющие УСН на основе патента, в 2010 году будут уплачивать страховые взносы в размере 14%, а с 2011 года – 34%.

2.  Для индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (т.е. не использующих наемный труд), предусмотрено уплачивать страховые взносы в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования. Стоимость страхового года определяется согласно  ч. 2 ст. 13 Закона № 212-ФЗ определяется как произведение МРОТ, установленного федеральным законом на начало финансового года (на 1 января), за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд, увеличенное в 12 раз.

7. Налоговый учет

Пунктом 11 ст. 346.25.1 Налогового кодекса установлено, что налоговая декларация, предусмотренная ст. 346.23 Налогового кодекса, налогоплательщиками УСН на основе патента в налоговые органы не представляется.

Индивидуальные предприниматели, работающие на УСН на основе патента, обязаны вести Книгу учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН на основе патента.

Форма Книги учета доходов и Порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина России от 31.12.2008 № 154н.

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН на основе патента, в Книге учета доходов должны отражать только свои доходы (п. 12 ст. 346.25.1 Налогового кодекса).

При этом в Книге учета доходов указываются  все хозяйственные операции, которые связаны с получением доходов, в налоговом периоде (периоде, на который получен патент).

Налоговый учет доходов при УСН на основе патента ведется в целях соблюдения ограничения по доходам, установленного п. 2.2 ст. 346.25.1 Налогового кодекса.

Поэтому в Книге учета доходов отражаются  только те доходы, которые учитываются при исчислении налога по ст. 346.15 Налогового кодекса обычными «упрощенцами» (теми, которые патент не приобретали).

Хозяйственные операции в Книге учета доходов отражаются   в хронологической последовательности, по первичным документам (выпискам банка по расчетным счетам, кассовым чекам и т.п.) и позиционным способом, то есть каждая операция должна быть отражена отдельной строкой.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов.

Книга учета доходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде (п. 1.4 Порядка заполнения Книги при УСН на основе патента).

Книга учета доходов должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью налогоплательщика и скрепляется печатью налогоплательщика (при ее наличии), а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью налогового органа до начала ее ведения.

На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов, которая велась в электронном виде и выведена по окончании налогового периода на бумажные носители, указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью налогоплательщика и скрепляется печатью налогоплательщика (при ее наличии), а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью налогового органа.

Книга учета доходов, ведение которой в течение налогового периода осуществлялось в электронном виде, после выведения на бумажные носители по окончании налогового периода должна быть представлена в налоговый орган для заверения должностным лицом налогового органа не позднее 25 календарных дней со дня окончания налогового периода (срока, на который выдан патент).

Исправление ошибок в Книге учета доходов должно быть обоснованно и подтверждено подписью налогоплательщика с указанием даты исправления и печатью налогоплательщика (при ее наличии).

8. Утрата права на применение УСН на основе патента

Согласно п. 2.2 ст. 346.25.1 Налогового кодекса налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН на основе патента и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан соответствующий патент, в следующих случаях:

— если в календарном году, в котором налогоплательщик применяет УСН на основе патента, его доходы превысили размер доходов, установленный статьей 346.13 Налогового кодекса (в соответствии с пп. «а» п. 2 ст. 1 Федерального закона от 19.07.2009 № 204-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»  в 2010-2012 годах — 60 млн. руб.), независимо от количества полученных в указанном году патентов;

— если в течение налогового периода допущено несоответствие требованиям, установленным п.2.1 ст. 346.25.1 Налогового кодекса (среднесписочная численность наемных работников превысила за налоговый период пять человек), такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН на основе патента и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

Суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения, исчисляются и уплачиваются индивидуальным предпринимателем, утратившим право на применение УСН на основе патента, в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

При нарушении условий применения УСН на основе патента, а также при не оплате (неполной оплате) одной трети стоимости патента в срок, установленный п. 8 ст. 346.25.1 Налогового кодекса, индивидуальный предприниматель теряет право на применение УСН на основе патента в периоде, на который был выдан патент.

В этом случае индивидуальный предприниматель должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения, при этом, стоимость (часть стоимости) патента, уплаченная индивидуальным предпринимателем, не возвращается.

Индивидуальный предприниматель обязан сообщить в налоговый орган об утрате права на применение УСН на основе патента и переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней с начала применения иного режима налогообложения.

Индивидуальный предприниматель, перешедший с УСН на основе патента на иной режим налогообложения, вправе вернуться обратно не ранее чем через 3 года после того, как он утратил это право.

Данную информацию можно получить в бумажном и (или) в электронном виде в отделе планирования, экономического развития и имущественных отношений (каб.20)

Суворова Г.Н. тел. 22-6-20