

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

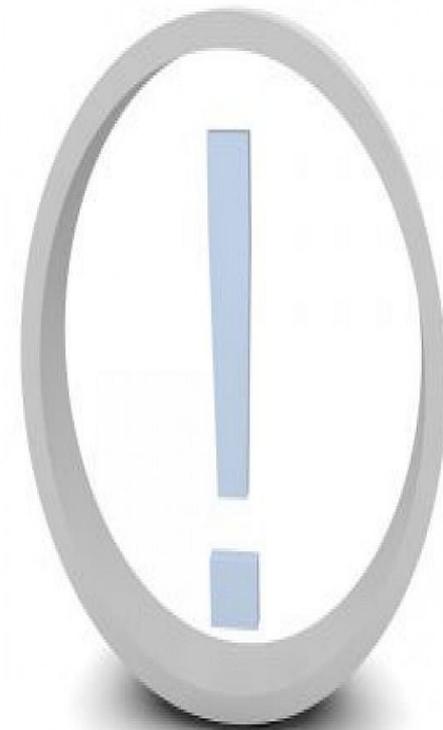


ПАТЕНТ

# Введение о патенте

Актуальным для российского предпринимателя является вопрос трудности выполнения сложных и многочисленных требований по оформлению налоговых платежей, учету и отчетности.

Сам предприниматель нередко не обладает достаточной компетентностью в этих вопросах, требующих немалых затрат времени, и не располагает средствами, достаточными для оплаты услуг квалифицированного специалиста в области бухгалтерского учета и аудита.



С 1 января 2013 г. на смену упрощенной системе налогообложения на основе патента придет новый специальный налоговый режим — патентная система налогообложения.



## Перечень оснований для отказа налоговой инспекцией в выдаче патента предпринимателю в след.случаях:



- несоответствие установленному перечню видов деятельности;
- указание срока действия патента, не соответствующего возможным пределам его выдачи;
- попытка перехода на патентную систему в тот же год, в котором уже было утрачено право на применение этого режима или в котором была прекращена соответствующая предпринимательская деятельность;
- недоимка по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы.

The background of the slide features a close-up, warm-toned photograph of a golden hourglass resting on a large pile of gold coins. The lighting is soft, highlighting the textures of the metal and the individual coins. The top of the slide is decorated with a blue and white wavy graphic element.

# Объект налогообложения

Потенциально возможный к получению  
годовой доход ИП по соответствующему  
виду предпринимательской деятельности.

# Налоговая база

Денежное выражение потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения.



An hourglass on a stand with stacks of money in the background. The hourglass is in the center, with a thin layer of sand in the top bulb. The background is a gradient of red and orange. The stacks of money are on either side of the hourglass, with some bills fanned out.

# Налоговый период

Патент выдается по выбору налогоплательщика на один из следующих периодов, начинающихся с первого числа квартала: квартал, полугодие, девять месяцев, год.

# Сравнение ЕНВД и ПАТЕНТА



# Виды деятельности при ЕНВД и ПАТЕНТЕ

- Перечень видов деятельности, при осуществлении которых можно применять патентную систему налогообложения, определен в п. 2 ст. 346.43 Налогового кодекса РФ в новой редакции. Он стал короче действующего, всего 47 пунктов, но может быть расширен властями субъектов РФ за счет перевода на этот налоговый режим и других бытовых услуг
- Перечень по ЕНВД почти не подвергся изменениям, немного расширены виды деятельности, связанные с автомобильным транспортом.
- Так, многие виды деятельности, разрешенные для "патента", будут совпадать с видами деятельности, облагаемыми ЕНВД.



# Налоговая ставка

- Налоговая ставка при патентной системе определена в размере 6% от потенциально возможного дохода. При УСН на патенте - аналогично, 6% от потенциально возможного дохода.
- При ЕНВД - 15% от вмененного дохода.



# Как рассчитывается налог

## Патент

$$\underline{Н = ПД * К * 6\%}$$

ПД – размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода;

К – количество работников, включая ИП;

6% - ставка налога

## ЕНВД

$$\underline{Н = БД * ФП * 12 \text{ мес.} * 15\% * К1 * К2}$$

БД – базовая доходность;

ФП – физический показатель (например, количество работников, включая ИП);

12 мес. – число месяцев в году;

15% - ставка налога;

К1 – коэффициент-дефлятор;

К2 – корректирующий коэффициент, устанавливаемый местными властями.

# Сроки уплаты налогов

- ЕНВД необходимо рассчитывать и уплачивать ежеквартально.
- Патентная система налогообложение подразумевает авансовую систему платежей в установленные сроки.



# Ограничения на применения системы налогообложения

## При Патенте:

- показатель средней численности наемных работников не более 15 человек;
- объем доходов за год не должен превышать 60 млн. рублей.

## При ЕНВД:

- ограничение в 100 человек касается не среднесписочной, а средней численности наёмных работников.

# Особенности при Патенте

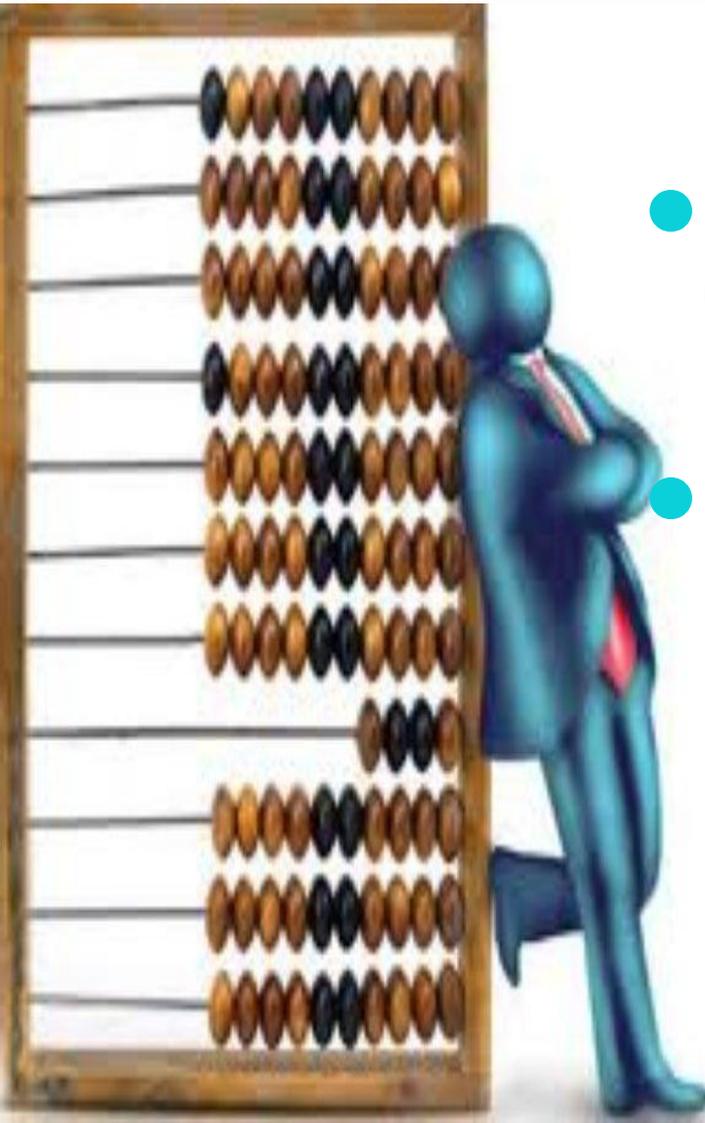
- Установлены пониженные тарифы страховых взносов, такие же, как при УСН.
- Но занятым в розничной торговле, общепите или сдающим в аренду помещения предпринимателям придется платить по общим тарифам.
- При использовании патентной системы не предусмотрен общий для упрощенной системы вычет, позволяющий сейчас уменьшить сумму налога к уплате на размер выплаченных страховых взносов.



# Особенности при ЕНВД

А вот по ЕНВД список уменьшающих сумму налога :

- можно учитывать в счет уплаты налога платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым работодателем в пользу работников.
- суммы больничных пособий, выплачиваемых работодателем в первые три дня нетрудоспособности работника. Как и сейчас, суммы этих вычетов не могут приниматься в размере более чем 50% от начисленного налога. С учетом значительности тарифов в общей нагрузке на малый бизнес.



# ПРИМЕР

- Пример сравнения расчета налогов при патентной системе и ЕНВД по одному из видов деятельности.
- Вид деятельности - ремонт и техническое обслуживание бытовой техники.
- Место осуществления деятельности - г. Кемерово, Кемеровская область.
- Численность - 5 человек.

# ПРИМЕР

- Стоимость годового патента - 14 592 руб. (243 200 руб. x 6%),
- Сумма ЕНВД, исчисленного за четыре квартала 2011 г., составляет 100 858 руб. (7500 руб. x 1,4942 x 1 x 5 чел. x 12 мес. x 15%)

Эта сумма уменьшается на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем на 50%, следовательно, ИП заплатит ЕНВД в размере 50 429 руб. (100 858руб. x 50%).

# Мировая практика аналогов патентной системы налогообложения



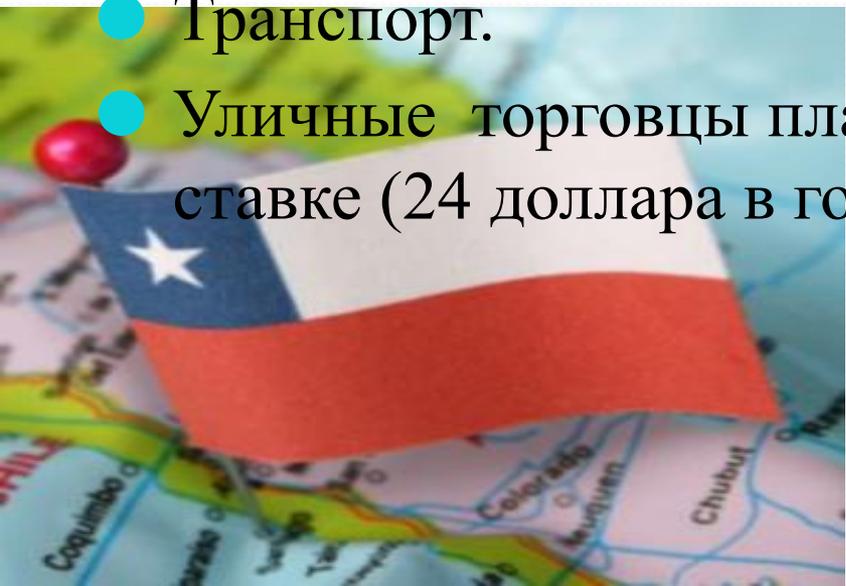
Анализ зарубежного опыта использования упрощенных систем налогообложения, учета и отчетности позволил предположить, что наиболее рациональными являются идеи, положенные в основу систем налогообложения малого бизнеса в Перу и Чили.

**С 1990 года в Перу ведется кампания, направленная на осознание предпринимателями и гражданами их финансовой ответственности и на активизацию налогового сбора при общем уменьшении налоговых ставок.**

- **Была введена упрощенная налоговая система по отношению к индивидуальным предпринимателям с единичной точкой (местоположением) бизнеса и с четырьмя или менее служащими.**
- **Применение налоговой системы и к индивидуальным предпринимателям, и к предприятиям. Она предусмотрена для тех случаев, когда есть необходимость в выдаче счетов с оплатой НДС.**

# В Чили определен ряд отраслей, где налог взимается с предполагаемого дохода, а именно:

- Сельское хозяйство (при условии, что выручка не превышает 385,000 долларов в год)
- Горнодобывающая промышленность (при условии, что выручка не превышает 3,469 млн. долларов в год).
- Транспорт.
- Уличные торговцы платят налог по фиксированной ставке (24 доллара в год).

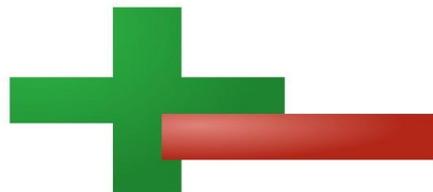


# Преимущества и недостатки ПАТЕНТА

Суть перехода на патентное налогообложение заключается в том, что предприниматель будет платить 6% от так называемого потенциально возможного годового дохода, но у любого нововведения есть как свои преимущества, так и свои недостатки.



# Плюсы



# Минусы

- ИП вправе привлекать наемных работников средняя численность работников не должна превышать за налоговый период 15 человек
- Налоговым периодом признается календарный год
- Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется
- Существенным недостатком ПСН является ограничение по количеству работников.
- Досрочно отказаться от патентной системы налогообложения по собственному желанию нельзя, кроме случаев нарушения указанных ограничений.
- Обязанность ведения налогового учета
- Для получения патента предприниматель обязан не позднее чем за один месяц до начала применения выбранной системы подать соответствующее заявление в налоговый орган

- Освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и НДС
- Очевидную пользу данное нововведение принесет муниципалитетам, в бюджет которых пойдут отчисления от этого налога
- Действие патента распространяется на территории только того субъекта, где он выдан
- Несовершенство системы налогового администрирования по данному вопросу.

Таким образом, предпринимателю, решившему перейти на упрощенную систему налогообложения на основе патента, можно дать совет **внимательно взвесить все плюсы и минусы данной системы и аккуратно просчитать выгоды, перед тем как писать соответствующее заявление.**



Спасибо за  
внимание!!!

