

Патентная
система
налогообложения:
выгоды, риски,
преимущества



Патентная система налогообложения (ПСН) ст. 346.43 НК РФ

Заявление в
ИФНС за 10
рабочих дней

Срок действия от
1 мес. до 12 мес. в
пределах года

В течение 5
рабочих дней
патент выдается

Патентов может
быть несколько

ПСН совместимая
деятельность

Патентная система налогообложения (ПСН)

Срок уплаты патента

До 6 мес.

До конца срока
действия патента
любыми частями

От 6 до 12 мес.

1/3 стоимости в
течение 90 дней
применения

2/3 стоимости до
конца срока
действия патента

Патентная система налогообложения (ПСН)

ст. 346.43 НК РФ

Особенности:

- Применяется по отдельным видам деятельности, которые устанавливаются субъектами РФ
- Доход не более **60 млн. руб. в год**
- Численность работников **не более 15 человек**
- Налоговая декларация не предоставляется
- Совместимый режим с УСН, ОСН
- Заявительный порядок на произвольный срок **от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года**
- Не применяется в отношении деятельности по реализации подакцизных и маркированных товаров
- Могут быть ограничения по физическим показателям (торговая площадь **до 150 кв. м**)
- Возможность уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов (**ИП с работниками на 50%, без работников на 100%**)

Налоговые ставки: Заменяет:



6%

На потенциальный
годовой доход
(устанавливается
субъектом РФ)



- НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности
- НДС (кроме НДС при импорте)
- Налог на имущество (кроме налога от кадастровой стоимости)
- Торговый сбор

На какие расходы можно уменьшить патент

Фиксированные страховые взносы (45 842,00)

```
graph TD; A[Фиксированные страховые взносы (45 842,00)] --> B[Страховые взносы за работников]; B --> C[Выплаты по больничным листам (3 дня)]; C --> D[Взносы за сотрудников по договорам добровольного личного страхования]; D --> E[Взносы с дохода, превышающего 300 000,00];
```

Страховые взносы за работников

Выплаты по больничным листам (3 дня)

Взносы за сотрудников по договорам добровольного личного страхования

Взносы с дохода, превышающего 300 000,00

Возможности уменьшения патента



Уплаченные страховые взносы за работников, которые заняты в деятельности с ПСН

Подлежат уменьшению уплаченные страховые взносы в году применения патента

Если после уменьшения появился неиспользованный остаток, то его можно вернуть/учесть в другом патенте

Этапы уменьшения патента на страховые взносы

1. Оплатить страховые взносы (в составе ЕНП или ПП со статусом «02»)
2. Подать заявление о зачете страховых взносов только через ЛК с КЭП (резервирование суммы)
3. Подать уведомление об уменьшении стоимости патента в ИФНС, которая выдала патент (право налогоплательщика)
4. Оплатить часть стоимости патента
5. В случае отказа уменьшения, предприниматель получает уведомление в течение 20 рабочих дней

Подводные камни патента

ОКВЭД

Территория действия

Срок действия

Ограничения патента: доходы, численность

Суть формулировки

Минимизация рисков при патенте

Совмещать патент с УСН (раздельный учет)

Приобретать патент на более короткие сроки

Постоянно контролировать доходы - КУДиР

Спасибо за внимание!