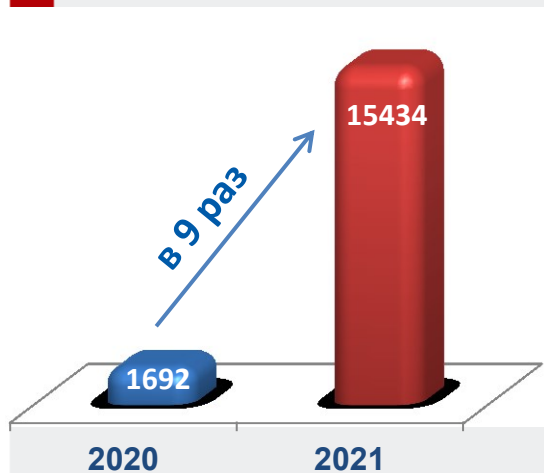


# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Количество индивидуальных предпринимателей

Всего выдано патентов в 2021 году – 28690 ед., из них:



Количество выданных патентов

Розничная торговля

• 16 396 патентов или 57%

Оказание транспортных услуг

• 4 657 патентов или 16,2%

Услуги общественного питания

• 1 921 патентов или 6,7%

Ремонт и техническое обслуживание автомобилей

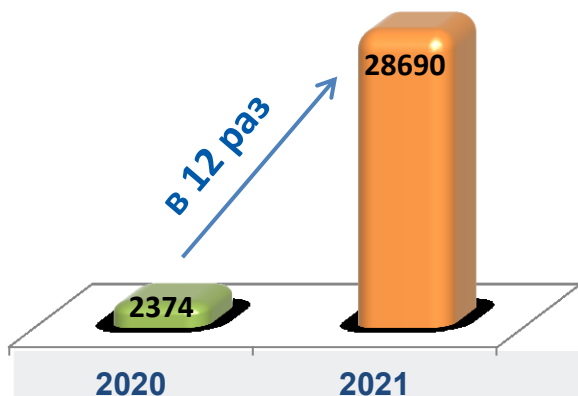
• 1 075 патентов или 3,7%

Парикмахерские и косметические услуги

• 931 патентов или 3,2%

Прочие виды предпринимательской деятельности

• 3710 патентов или 13%



# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## ВОПРОС:

Применение ИП ограничения по уменьшению суммы налога на страховые взносы, но не более чем 50 процентов в отношении налога, исчисленного по всем патентам, полученным ИП в календарном году, в случае использования ИП работников только по одному из полученных патентов.

## ОТВЕТ:

Если ИП в календарном году получил несколько патентов и при осуществлении деятельности хотя бы по одному из них он использует труд наемных работников, то при уменьшении суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов, исчисленного в отношении **всех патентов, у которых налоговый период (период действия патента) приходится на период, в котором использовался труд наемных работников**, действует ограничение на уменьшение суммы налога не более чем 50 процентов.

## ПРИМЕР:

ИП получил 3 патента:

патент № 1 со сроком действия 01.01.2021-31.03.2021;

патент № 2 со сроком действия 01.01.2021-31.12.2021;

патент № 3 со сроком действия 01.07.2021-01.10.2021.

При этом 05.08.2021 ИП нанял работника по виду деятельности, применяемому в рамках патента № 3.

Уведомление об уменьшении суммы налога по всем указанным патентам ИП подал 10.10.2021.

По патенту № 1 ИП вправе уменьшить исчисленную сумму налога на сумму уплаченных в периоде действия патента страховых взносов в фиксированном размере на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование.

По патентам № 2 и № 3 действует ограничение в размере 50 процентов, поскольку в период действия указанных патентов ИП был использован труд наемного работника.

Письмо ФНС России от 02.06.2021 № СД-4-3/7704@

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**Уменьшение суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму погашенной задолженности по уплате страховых взносов за предыдущий календарный год, а также на сумму уплаченных страховых взносов в размере 1 процента с доходов, превышающих 300 тыс. рублей за расчетный период.**

## **ОТВЕТ:**

Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

ИП, применяющий ПСН, вправе уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) **в данном периоде** страховых взносов, в том числе исчисленных в размере 1 процента с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, а также на сумму погашенной задолженности по уплате страховых взносов, в том числе за предыдущий год.

## **ПРИМЕР:**

ИП получил патент со сроком действия 01.04.2021-31.08.2021.

При этом 01.07.2021 он уплатил страховые взносы в размере 1 процента с доходов, превышающих 300 тыс. рублей за предыдущий расчетный период (01.01.2020-31.12.2020).

В данной ситуации ИП вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на указанные страховые взносы в пределах ограничений, предусмотренных пунктом 1.2 статьи 346.51 Кодекса.

**Письмо ФНС России от 02.06.2021 № СД-4-3/7704@**

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**Основания для отказа в уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму уплаченных страховых взносов.**

## **ОТВЕТ:**

В случае, если ИП не уплачены страховые взносы, налоговый орган уведомляет ИП об отказе в уменьшении суммы налога, а в случае, если ИП страховые взносы уплачены в размере, меньшем чем заявлено в уведомлении, то налоговый орган уведомляет об отказе в соответствующей части.

## **ПРИМЕР:**

ИП получил патент, сумма налога по которому – 10 тыс. рублей. При этом ИП не использует труд работников.

Уплаченные ИП страховые взносы в периоде действия патента – 8 тыс. рублей.

Затем ИП подал уведомление об уменьшении суммы налога. Сумма, которую ИП заявил к уменьшению – 10 тыс. руб.

Поскольку сумма фактически уплаченных страховых взносов меньше, чем ИП заявлено в уведомлении, налоговый орган вправе уменьшить сумму налога по патенту только на 8 тыс. рублей. В отношении 2 тыс. рублей, которые ИП не уплатил, налоговый орган произведет отказ в уменьшении.

**Письмо ФНС России от 02.06.2021 № СД-4-3/7704@**

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**Об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму страховых взносов, которые не были учтены в полном объеме при уменьшении налога по ранее представленным уведомлениям.**

## **ОТВЕТ:**

Если налогоплательщик в календарном году, в котором им уплачены страховые взносы, получил несколько патентов и при исчислении налога по одному из них сумма страховых взносов превысила сумму этого налога с учетом ограничения, то он вправе уменьшить сумму налога, исчисленную по другому (другим) патенту, действующему в этом же календарном году, на сумму указанного превышения.

В случае, если ИП подал уведомление об уменьшении суммы налога по нескольким патентам, и сумма уплаченных страховых взносов, заявленных по одному из патентов больше исчисленной суммы налога, то ИП вправе перенести сумму данного превышения на другой(ие) патент(ы) при уменьшении по нему (ним) суммы налога.

**Письмо ФНС России от 02.06.2021 № СД-4-3/7704@**

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**О порядке уменьшения налога, уплачиваемого индивидуальным предпринимателем в связи с применением патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения, на сумму уплаченных страховых платежей (взносов) и пособий**

## **ОТВЕТ:**

Налогоплательщики, применяющие УСН и перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, в соответствии с главой 26.5 Кодекса, ведут отдельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

В аналогичном порядке следует распределять суммы уплачиваемых страховых взносов. В случае невозможности разделения расходов на уплату страховых взносов по УСН и ПСН их распределение производится пропорционально размеру доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

В этой связи в случае, если ИП совмещает ПСН и УСН и использует труд наемных работников в рамках обоих специальных налоговых режимов, то ИП следует распределять по каждому применяемому специальному налоговому режиму уплаченные страховые взносы как за себя, так и за работников для последующего уменьшения сумм налогов по ПСН и УСН.

**Письмо ФНС России от 30.11.2021 № СД-4-3/16722@**

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**Об уменьшения суммы налога индивидуальным предпринимателем, применяющим патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, в случае, если ИП использует труд работников только в деятельности, облагаемой в рамках одного из указанных налоговых режимов**

## **ОТВЕТ:**

ИП, совмещающий ПСН и УСН и использующий труд наемных работников только в деятельности, облагаемой УСН, вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за себя в соответствующем размере, а также в отношении выплат и иных вознаграждений физическим лицам, занятым в предпринимательской деятельности, облагаемой по УСН, с учетом ограничения в размере 50 процентов.

В свою очередь, указанный ИП вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму уплаченных за себя страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в соответствующем размере **без применения ограничения** в виде 50 процентов от суммы данного налога.

**Письмо ФНС России от 07.02.2022 № СД-4-3/1383@**

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**По вопросу перерасчета стоимости патента в случае изменения адреса места осуществления предпринимательской деятельности индивидуальным предпринимателем, применяющим ПСН, и (или) уменьшения физических показателей, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН**

## **ОТВЕТ:**

В случае уменьшения количества используемых в предпринимательской деятельности объектов (физических показателей) или изменения адреса налогоплательщик **вправе уточнить обязательства** по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН.

В этой связи индивидуальный предприниматель вправе получить новый патент взамен ранее действовавшего, подав заявление на получение патента не позднее, чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с изменением адреса и (или) физических показателей, применяемых при осуществлении предпринимательской деятельности.

При этом индивидуальный предприниматель вправе обратиться в налоговый орган с заявлением, составленным в произвольной форме, о перерасчете суммы налога, уплаченного по ранее действовавшему патенту, исходя из срока действия данного патента с даты начала его действия до даты прекращения действия, указанной в заявлении.

**Письмо Минфина России от 05.07.2021 № 03-11-09/53236**



# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**О правомерности применения патентной системы налогообложения в отношении видов деятельности в сфере оказания услуг общественного питания при реализации продукции общественного питания на вынос и (или) посредством доставки**

## **ОТВЕТ:**

Применение патентной системы налогообложения в сфере оказания услуг общественного питания при реализации продукции общественного питания на вынос и (или) посредством доставки является правомерным.

**Письмо ФНС России от 21.02.2022 № СД-4-3/2008@**

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**О направлении налоговым органом патента на право применения патентной системы налогообложения через Личный кабинет индивидуального предпринимателя**

## **ОТВЕТ:**

При подаче налогоплательщиком заявления о выдаче патента через личный кабинет ИП, патент направляется налоговым органом так же через личный кабинет ИП, дополнительно по почте не направляется.

В случае направления документа налоговым органом через личный кабинет налогоплательщика датой его получения считается день, следующий за днем размещения документа в личном кабинете налогоплательщика.

В случае, если ИП дополнительно обратится в налоговый орган для получения патента в бумажном виде, налоговый орган выдаст его налогоплательщику.

**Письмо ФНС России от 28.12.2021 № СД-4-3/18372@**

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Письма Минфина России и ФНС России по вопросам, связанным с применением патентной системы налогообложения:

- Письмо ФНС России от 02.06.2021 № СД-4-3/7704@ «По вопросу порядка уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН на страховые взносы»
- Письмо ФНС России от 17.11.2021 № СД-4-3/16076@ «О порядке уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, по первому и второму сроку уплаты»
- Письмо ФНС России от 30.11.2021 № СД-4-3/16722@ «О порядке уменьшения суммы налога по ПСН и УСН на уплаченные страховые взносы»
- Письмо ФНС России от 07.02.2022 № СД-4-3/1383@ «О порядке уменьшения суммы налога по ПСН и УСН на уплаченные страховые взносы, если труд наемных работников используется только по одному из указанных СНР»
- Письмо ФНС России от 10.12.2021 № СД-4-3/17292@ «О возможности перехода в течение календарного года с УСН на ПСН»
- Письмо Минфина России от 05.07.2021 № 03-11-09/53236 «О возможности перерасчета стоимости патента в случае изменения адреса места осуществления предпринимательской деятельности и (или) физических показателей, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения»
- Письмо ФНС России от 26.11.2021 № СД-4-3/16553@ «О применении патентной системы налогообложения»
- Письмо ФНС России от 21.02.2022 № СД-4-3/2008@ «Об оказании услуг общественного питания на вынос и (или) посредством доставки»
- Письмо ФНС России от 28.12.2021 № СД-4-3/18372@ «О направлении патента через ЛК ИП»
- Письмо ФНС от 29.12.2020 № КВ-4-3/21782 «О применении патентной системы налогообложения в отношении оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом в нескольких субъектах РФ»

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**Как на патентной системе облагаются налогом санкции и возмещение ущерба?**

## **ОТВЕТ:**

Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов РФ в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в п.2 ст.346.43 НК РФ.

При этом доходы, полученные в виде выплат неустойки, штрафа, возмещения ущерба не относятся к доходам, полученным при применении ПСН, и подлежат налогообложению по иным системам (ОСН, УСН, ЕСХН).

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**Я арендодатель, совмещаю УСН и ПСН. Как мне отражать в учете возмещение коммунальных расходов?**

## **ОТВЕТ:**

Если в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по сдаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности применяется ПСН, то необходимо учитывать следующее.

В случае, если возмещение стоимости коммунальных услуг предусмотрено договором аренды, доход индивидуального предпринимателя - арендодателя в виде денежных средств, поступивших от арендатора в счет возмещения указанных услуг (в рамках договора аренды), следует признавать частью дохода, полученного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности по передаче в аренду жилых и нежилых помещений, в отношении которых предпринимателем применяется ПСН.

Если возмещение стоимости коммунально-эксплуатационных услуг договором не предусмотрено, то указанные доходы подлежат налогообложению по УСН.

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**Индивидуальный предприниматель в период применения ПСН в сфере розничной торговли реализует принадлежащее ему нежилое помещение, используемое в предпринимательской деятельности. Какие риски при этом возникают?**

## **ОТВЕТ:**

Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов РФ, в том числе при осуществлении розничной торговли.

Однако деятельность по реализации объектов основных средств к ним не относится. Поэтому операция по реализации нежилого помещения, используемого в предпринимательской деятельности, подлежит налогообложению по иным системам (ОСН, УСН, ЕСХН).

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**ИП грузоперевозки на ПСН. Прописан в Кемерово, но езду по разным городам. В месяц по 2-3 раза. Как при этом приобретать патент? Если сегодня я в Воронеже, через неделю в Калининграде, и еще через 2 недели в Алтае.**

## **ОТВЕТ:**

ИП, планирующий осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором проживает, патент получает по месту постановки на учет в налоговом органе по месту жительства. Если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность в субъекте Российской Федерации, в котором не проживает, - он может получить патент в любом территориальном налоговом органе этого субъекта Российской Федерации, в который подаст заявление на получение патента.

Следовательно, ИП, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, обязаны получить патент в налоговом органе по месту жительства или по месту осуществления предпринимательской деятельности.

Вместе с тем индивидуальный предприниматель при осуществлении такой деятельности не ограничен территорией субъекта, в котором он получил патент, и, соответственно, в рамках полученного патента он может осуществлять перевозки грузов и в другие регионы.

Договор на перевозку должен быть заключен в субъекте Российской Федерации по месту получения патента, в таком случае получение патента в других регионах не требуется.

Таким образом, ИП, проживающий в Кемерово, может получить патент на оказание автотранспортных услуг по месту постановки на учет в налоговом органе по месту жительства.

**Письмо ФНС от 29.12.2020 № КВ-4-3/21782**

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ВОПРОС:**

**ИП на патенте, деятельность грузовых перевозок. Работа – по тендерному контракту. Оплата по договору поступает на расчетный счет. Патентную книгу доходов нужно предоставлять в обязательном порядке или по требованию?**

## **ОТВЕТ:**

Налогоплательщик вправе применять ПСН, если его доходы от реализации, в отношении которых применяется ПСН, не превышают 60 млн. руб.

В целях соблюдения предельного размера доходов налогоплательщики, применяющие ПСН, ведут учет доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Налоговый орган для проверки правомерности применения индивидуальным предпринимателем ПСН вправе запросить у налогоплательщика пояснения. При этом налогоплательщик вместе с пояснениями вправе представить книгу учета доходов, а так же документы, которые подтверждают сумму доходов от реализации по соответствующему виду деятельности.