

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ВЫБОР РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В КРЕСТЬЯНСКИХ**

**(ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВАХ**



**МОСКВА**

**2019**

Материалы подготовлены ФГБУ «Центр экспертной оценки эффективности деятельности в сфере агропромышленного комплекса»

*Контактная информация:*

*Тел: +7 499 975 55 16*

*Email: info@cspapk.ru*

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КРЕСТЬЯНСКИЕ (ФЕРМЕРСКИЕ) ХОЗЯЙСТВА ВЫБОР РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Информационное издание

Москва

2019

**СОДЕРЖАНИЕ**

СОДЕРЖАНИЕ 3

ДЕЙСТВУЮЩИЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 4

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. 8

РАЗЛИЧИЯ В ПОРЯДКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПРИ ВЫБОРЕ

СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ 11

ОПИСАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ. 13

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН) 13

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ (ЕСХН) 17

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 18

3

**ДЕЙСТВУЮЩИЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Обязанность каждого налогоплательщика по уплате законно установленных налогов и сборов определена статьей 57 Конституции Российской Федерации



* статьей 23 Налогового кодекса Российской Федерации.
	+ соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации крестьянские (фермерские) хозяйства могут выбрать один из следующих режимов налогообложения:

**Общая система налогообложения (ОСНО)**

При выборе ОСНО уплачиваются налоги:

* налог на прибыль организаций;
* налог на доходы физических лиц для ИП;
* налог на добавленную стоимость;
* налог на имущество.

*\*уплата земельного и транспортного налога не связана с выбором определенного режима налогообложения*

Либо один из специальных налоговых режимов:

**Упрощенная система налогообложения (УСН):**

* с объектом налогообложения – доходы (ставка 6%, или от 1 до 6% по решению субъектов Российской Федерации)
* с объектом налогообложения доходы минус расходы (ставка 15%, или от 5 до 15% по решению субъектов Российской Федерации)

**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН):**

* объект налогообложения доходы минус расходы (ставка 6%, или от 0 до 6% по решению субъектов Российской Федерации)

4

**Патентная система налогообложения (ПСН) закрытый перечень видов деятельности, ставка 6% (может быть установлена ставка 0% для ИП, осуществляющих деятельность в производственной и научной сферах)**

Применение патентной системы возможно ТОЛЬКО Главой крестьянского (фермерского) хозяйства, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя

**Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

**закрытый перечень видов деятельности, ставка 15 %**

Применяется сельскохозяйственными товаропроизводителями в дополнение к основному режиму налогообложения (при наличии магазина, столовой, осуществления грузоперевозок, оказания ветеринарных услуг и т.д.).

При применении специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД)

налогоплательщик освобождается от уплаты таких налогов как:



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Для юридических лиц: |  | Для физических лиц: |
| 1. | налог на прибыль | 1. | налог на доходы |
|  | (кроме дивидендов); |  | физических лиц |
| 2. | налог на добавленную |  | (кроме дивидендов); |
|  | стоимость; | 2. | налог на добавленную |
| 3. | налог на имущество. |  | стоимость; |
|  |  | 3. | налог на имущество. |

Основание: п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 10 ст. 346.43 НК РФ, п. 4 ст. 346.26.

5

При применении специального налогового режима (ЕСХН)

налогоплательщик освобождается от уплаты таких налогов как:



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Для юридических лиц: |  | Для физических лиц: |
| 4. | налог на прибыль | 4. | налог на доходы |
|  | (кроме дивидендов); |  | физических лиц |
| 5. | налог на добавленную |  | (кроме дивидендов); |
|  | стоимость; | 5. | налог на имущество |
| 6. | налог на имущество. |  | (в части имущества, |

используемого при

производстве

сельхозпродукции).

Основание: п. 2 ст. 346.1 НК РФ

Налогоплательщики, применяющие ЕСХН, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате НДС, если сумма годового дохода без учета НДС превысила 100 млн.руб. за 2018 год.

**Порядок учета доходов и расходов для целей налогообложения определяется Налоговым кодексом Российской Федерации**

**Общая система налогообложения:**

* Доходы, учитываемые для целей налогообложения:



ст. 249, ст. 250 Налогового кодекса Российской Федерации

* Книга учета доходов и расходов:



Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 13.08.2002 N 86н/БГ-3-04/430

6

**Упрощенная система налогообложения:**

* Доходы, учитываемые для целей налогообложения:



ст. 249, ст. 250 Налогового кодекса Российской Федерации

* Книга учета доходов и расходов:



Приказ Минфина РФ от 22.10.2012 года N 135н

**Единый сельскохозяйственный налог:**

* Доходы, учитываемые для целей налогообложения:



ст. 249, ст. 250 Налогового кодекса Российской Федерации

* Книга учета доходов и расходов:



Приказ Минфина РФ от 11.12.2006 г. N 169н

**Патентная система налогообложения:**

* + Доходы, учитываемые для целей налогообложения:
* соответствии с п.8 ст. 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации определяются законами субъектов "О патентной системе налогообложения"
	+ Книга учета доходов и расходов:



Приказ Минфина РФ от 11.12.2006 г. N 135н

7

**ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.**

**Налоговым кодексом РФ (ст.251 и 270) определен единый перечень доходов и расходов для общей системы налогообложения, единого**

**сельскохозяйственного** **налога, упрощенной системы налогообложения.**

ДОХОДЫ ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации:

* 1. в виде имущества, полученного от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров;
	2. В виде имущества, полученного в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
	3. полученные по договорам кредита или займа, а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;
1. полученные налогоплательщиком в рамках целевого финансирования;
2. в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения, построенных за счет средств бюджетов всех уровней;
3. полученные в виде безвозмездной помощи в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи;
4. в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
5. в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме

неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем;

1. пенсионные взносы на индивидуального предпринимателя (не включая наемных работников) в негосударственные пенсионные фонды, если они в размере не менее 97 процентов направляются на



8

формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда;

1. пенсионные накопления на наемных работников, в том числе страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию, формируемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
2. в виде сумм, на которые произошло уменьшение уставного капитала организации в соответствии с требованиями законодательства;
3. в виде сумм кредиторской задолженности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

РАСХОДЫ ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации:

1. в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
	* 1. в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет, процентов, подлежащих уплате в бюджет, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями;
		2. в виде суммы налога, а также суммы платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые с превышением нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления с превышением установленных лимитов на их размещение;
	1. в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств;
	2. в виде взносов на добровольное страхование;
	3. в виде процентов, начисленных налогоплательщиком-заемщиком кредитору сверх сумм, признаваемых расходами;



9

1. в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита и займа или направлены в погашение таких заимствований;
2. в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;
3. в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю товаров;
4. в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам;
5. в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком;
6. в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм;
7. на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов сверх норм таких расходов;
8. отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
9. в виде сумм материальной помощи работникам;
10. на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам товаров работникам.

ВАЖНО! С 1 января 2019 года плательщики ЕСХН не вправе включать суммы «входного» НДС в расходы при исчислении налогооблагаемой базы по ЕСХН. Суммы налога, предъявленные покупателю, учитываются

* стоимости таких товаров независимо от того, является ли плательщик ЕСХН плательщиком НДС (пп.3 п.2 ст.170 НК РФ).

10

**РАЗЛИЧИЯ В ПОРЯДКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПРИ ВЫБОРЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ** (ЕСХН, УСН)

**Расходы, УЧИТЫВАЕМЫЕ для целей налогообложения в ЕСХН,**

**не учитываемые в УСН:**

* 1. в виде уплаченных на основании решения суда, вступившего в законную силу пеней, штрафов и иных санкций за нарушение долговых обязательств;
	2. на подготовку в образовательных учреждениях среднего профессионального и высшего профессионального образования специалистов для налогоплательщиков;
1. на приобретение молодняка скота для последующего формирования основного стада, продуктивного скота, молодняка птицы и мальков рыбы;
2. расходы, связанные с участием в торгах (конкурсах, аукционах), проводимых при реализации заказов на поставку продукции, указанной в п. 3 ст. 346.2 НК РФ;
3. расходы в виде потерь от падежа и вынужденного убоя птицы и животных в пределах норм, утверждаемых Правительством Российской Федерации, за исключением случаев стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуаций;
4. суммы портовых сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы;
5. Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и др.;
6. Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки (включая расходы на аренду);
7. расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах;
8. расходы на информационно-консультативные услуги;
9. расходы на содержание вахтовых и временных поселков, связанных с сельскохозяйственным производством по пастбищному скотоводству;
10. расходы на проведение обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора



11

об исчислении налоговой базы, а также расходы на проведение оценки имущества при определении его рыночной стоимости в целях залога;

1. расходы на сертификацию продукции.

**Расходы, УЧИТЫВАЕМЫЕ для целей налогообложения в УСН,**

**не учитываемые в ЕСХН:**

1. на подтверждение соответствия продукции или иных

объектов;

1. на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;
2. на обслуживание контрольно-кассовой техники;
3. расходы по вывозу твердых бытовых отходов.

12

**ОПИСАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ.**

**ВЫБОР УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**(УСН)**

.



Налогоплательщик имеет право со дня регистрации в налоговом органе или со следующего календарного года применять УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, доходы не превысили 112,5 млн.руб.

Для этого нужно:

подать заявление о переходе на Упрощенную систему налогообложения



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Для впервые | Для перехода с общей |  |
| зарегистрированных и вновь | системы налогообложения |  |
| созданных предпринимателей | нужно подать заявление не |  |
| или организаций – не позднее | позднее 31 декабря года, |  |
| 30 дней со дня регистрации в | предшествующему |  |
| налоговом органе. | налоговому периоду. |  |
|  |  |

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель подает заявление о применении УСН в налоговый орган по месту жительства (регистрации) ИП.

Налогоплательщик - юридическое лицо подает заявление о применении УСН в налоговый орган по месту нахождения организации.

Налогоплательщик, применяющий УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

13

* ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ (СТАВКА 6 %) СТ. 346.18, 346.19, 346.20, 346.23 НК РФ



|  |  |
| --- | --- |
| **СТАВКА 6%** | Налоговая база – денежное выражение |
| **(от 1 до 6%)** | доходов |
| Налоговый период – | Отчетные периоды – квартал, |
| календарный год | полугодие и 9 месяцев |
|  | календарного года |

Форма декларации по УСН утверждена приказом ФНС России от

26.02.2016 № ММВ-7-3/99@

Срок подачи налоговой декларации для индивидуальных предпринимателей – не позднее 30 апреля следующего после окончания налогового периода

Срок подачи налоговой декларации для организаций – не позднее

31 марта следующего после окончания налогового периода

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

1. страховых взносов;
2. расходов по выплате пособий по временной нетрудоспособности за дни временной нетрудоспособности;
3. платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенными со страховыми организациями, имеющими лицензии.

При этом налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму указанных в настоящем пункте расходов не более чем на 50 процентов.

14

Обязанность вести книгу учета доходов и расходов закреплена статьей 346.24 НК РФ. Книга учета доходов и расходов – это реестр, в который налогоплательщики заносят хозяйственные операции для последующего расчета налоговой базы. При этом обязанности сдавать книгу учета доходов и расходов в налоговую нет. Налоговые органы имеют право потребовать книгу учета доходов и расходов, но только в случае проведения проверки.

* ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ - ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ (СТАВКА 15 %) СТ. 346.11 НК РФ.



|  |  |
| --- | --- |
| **СТАВКА 15%** | Налоговая база – денежное выражение |
| **(от 1 до 15%)** | доходов |
| Налоговый период – | Отчетные периоды – квартал, |
| календарный год | полугодие и 9 месяцев |
|  | календарного года |



Форма декларации по УСН утверждена приказом ФНС России от

26.02.2016 № ММВ-7-3/99@



Срок подачи налоговой декларации для индивидуальных предпринимателей – не позднее 30 апреля следующего после

окончания налогового периода



Срок подачи налоговой декларации для организаций – не позднее

31 марта следующего после окончания налогового периода

15

Расходы, уменьшающие налоговую базу

(ст. 346.16 НК РФ):

* на приобретение, сооружение, ремонт и изготовление основных средств;
* расходы на оплату труда;
* арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в т. ч. принятое в лизинг) имущество;
* материальные расходы;
* на все виды обязательного страхования;
* суммы налога на добавленную стоимость (входящий НДС) по оплаченным товарам (работам, услугам);
* на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов и др.

Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.



**Справочно: не включается в расходы сумма налога, уплаченная в связи с применением УСН и НДС, уплаченного в бюджет.**

* случае, если налоговая база принимает отрицательное значение, то необходимо высчитать минимальный налог, который равен 1 % от суммы всех доходов.

Обязанность вести книгу учета доходов и расходов закреплена статьей 346.24 НК РФ. Книга учета доходов и расходов – это реестр, в

16

который налогоплательщики заносят хозяйственные операции для последующего расчета налоговой базы. При этом обязанности сдавать книгу учета доходов и расходов в налоговую нет. Налоговые органы имеют право потребовать книгу учета доходов и расходов, но только в случае проведения проверки.

**ВЫБОР ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА**

**(ЕСХН)**

(СТАВКА 6 %, или от 0 до 6%), глава 26.1 НК РФ



Единый сельскохозяйственный налог – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

* сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в

результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов (перечень видов продукции утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 25.07.2006 № 458).

Не вправе переходить на уплату ЕСХН производители подакцизных товаров.

Налогоплательщик не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Для этого нужно: подать уведомление о переходе на ЕСХН



Для впервые зарегистрированных и вновь созданных предпринимателей или организаций – не позднее 30 дней со дня регистрации в налоговом органе

Для перехода с общей системы налогообложения нужно подать заявление не позднее 31 декабря года, предшествующему налоговому периоду

17

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **СТАВКА 6%** | Налоговая база – денежное выражение |  |
| доходов, уменьшенных на величину |  |
| **(0 до 6%)** |  |
| расходов |  |
|  |  |
| Налоговый период – | Отчетные периоды – квартал, полугодие и |  |
| календарный год | 9 месяцев календарного года |  |



Форма декларации по ЕСХН утверждена приказом ФНС России от

28.07.2014 № ММВ-7-3/384@



Срок подачи налоговой декларации – не позднее 31 марта следующего

после окончания налогового периода



**Условие для перехода на ЕСХН:** доля доходов от реализациисельскохозяйственной продукции собственного производства, включая продукцию ее первичной переработки из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг (закрытый перечень) составляет за налоговый период не менее 70%.

**ВЫБОР ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) (СТАВКА 6%)

СТ. 346.43 НК РФ.

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель вправе применять патентную систему налогообложения, если осуществляет один из видов предпринимательской деятельности, предусмотренной п.2 ст.346.43 НК РФ и соответствует требованиям, установленным законами субъектов РФ о патентной системе налогообложения:

1. Ветеринарные услуги.

18

* 1. Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка).
	2. Услуги,связанныесобслуживанием

сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы).

* 1. Оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке,

выпасу скота.

* 1. Производство кожи и изделий из кожи.
	2. Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений.
	3. Сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей.
	4. Производство молочной продукции.
	5. Производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав.
	6. Производство хлебобулочных и мучных кондитерских

изделий.

* 1. Товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство.
	2. Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность.
	3. Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке масло семян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов
* распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах).



Крестьянское (фермерское) хозяйство, зарегистрированное в качестве

индивидуального предпринимателя подает заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10

дней до начала применения патентной системы налогообложения. 19

* случае, если индивидуальный

предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление



подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта Российской Федерации по выбору индивидуального предпринимателя.

* случае, если физическое лицо планирует со дня его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, на территории которого такое лицо состоит на учете в налоговом органе по месту жительства, заявление на получение патента подается одновременно с документами, представляемыми при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. В этом случае действие патента, выданного индивидуальному предпринимателю, начинается со дня его государственной регистрации.



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **СТАВКА 6%** | Налоговая | база – потенциально |  |
| возможный | к получению годовой |  |
|  | доход |  |  |

Налоговым периодом признается календарный год. Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент

20

Потенциально возможный к получению годовой доход, определен в

законах субъектов о патентной системе налогообложения на территории субъекта. Максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода не может превышать

* млн.руб.



Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на

период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года

Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных, но НЕПРЕРЫВНО не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет:

Налогоплательщики 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 в соответствии со ст.346.53 НК РФ.

Налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

* если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
* если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года, - в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента; в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

21