***О применении специального налогового режима – патентной системы налогообложения.***

Общие положения применения патентной системы налогообложения предусмотрены разделом VIII Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее – Налоговый кодекс).

***Глава 26.5 Патентная система налогообложения***

1. *Общие положения (ст. 346.43 Налогового кодекса).*

Патентная система применятся *индивидуальными предпринимателями* в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

1. ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
2. ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
3. парикмахерские и косметические услуги;
4. химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
5. изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
6. ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
7. ремонт мебели;
8. услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
9. техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
10. оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
11. оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
12. ремонт жилья и других построек;
13. услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
14. услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
15. услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
16. услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
17. услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
18. ветеринарные услуги;
19. сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
20. изготовление изделий народных художественных промыслов;
21. прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, 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 и 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);
22. производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
23. ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
24. чеканка и гравировка ювелирных изделий;
25. монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;
26. услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
27. услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;
28. проведение занятий по физической культуре и спорту;
29. услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
30. услуги платных туалетов;
31. услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
32. оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
33. оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
34. услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
35. услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);
36. услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
37. ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
38. занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
39. осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
40. услуги по прокату;
41. экскурсионные услуги;
42. обрядовые услуги;
43. ритуальные услуги;
44. услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;
45. розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
46. розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
47. услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;
48. услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
49. оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;
50. производство кожи и изделий из кожи;
51. сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;
52. сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;
53. производство молочной продукции;
54. производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;
55. производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
56. товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;
57. лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
58. деятельность по письменному и устному переводу;
59. деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;
60. сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья;
61. резка, обработка и отделка камня для памятников;
62. оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;
63. ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

При применении патентной системы налогообложения *индивидуальный предприниматель* ***вправе*** *привлекать наемных работников*, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При это средняя численность наемных работников **не должна превышать** за налоговый период **15 человек** по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

\* Патентная система налогообложения **не применяется** в отношении вышеуказанных видов деятельности в случае их осуществления в рамках договоров простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

* налога на доходы физических лиц;
* налога на имущество физических лиц;
* налога на добавленную стоимость (кроме, действий при осуществлении предпринимательской деятельности в отношении которых не применяется патентная система налогообложения; при ввозе товаров на территорию Российской Федерации иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области; при осуществлении операций, в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории Российской Федерации).

Переход на патентную систему налогообложения и возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно, в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является **патент на осуществление одного из видов деятельности**, в отношении которого Законом Камчатского края от 05.10.2012 № 121 «О патентной системе налогообложения в Камчатском крае» введена патентная система налогообложения.

*Форма патента* и *форма заявления на получение патента* утверждены Приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@ «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения».

Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

Налоговым кодексом установлена **налоговая ставка в размере 6 процентов**.

В Камчатском крае установлена **налоговая ставка в размере 0 процентов** для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу Закона Камчатского края от 08.06.2015 № 610 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Камчатского края о налогах» и осуществляющие предпринимательскую деятельность в производственной и (или) социальной сферах, в сфере бытовых услуг по следующим видам предпринимательской деятельности:

*в производственной сфере*

1. ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
2. ремонт, окраска и пошив обуви;
3. химическая чистка и крашение, услуги прачечных;
4. ремонт мебели;
5. производство изделий народных художественных промыслов;
6. производство ковров и ковровых изделий;
7. реставрация ковровых изделий;
8. предоставление услуг в области растениеводства и животноводства, кроме ветеринарных услуг;
9. предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений;
10. охота и разведение диких животных, включая предоставление услуг в этих областях;
11. прочие услуги производственного характера;

*в социальной сфере*

1. проведение занятий по физической культуре и спорту;
2. услуги по присмотру за детьми и больными;
3. деятельность в области здравоохранения;
4. санаторно-оздоровительные услуги;
5. экскурсионные услуги;
6. обучение населения на курсах;

*в сфере бытовых услуг населению*

1. ремонт домашнего и садового оборудования;
2. дубление и выделка кожи, выделка и крашение меха;
3. производство деревянной тары;
4. деятельность по чистке и уборке прочая.

Данная налоговая ставка применятся при условии, что средняя численность наемных работников, привлеченных для осуществления всех видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась указанная ставка не превышает 10 человек. Также индивидуальные предприниматели вправе применять налоговую ставку 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более 2 налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

1. *Порядок и условия начала и прекращения применения патента*

*(ст.346.45 Налогового кодекса).*

Индивидуальный предприниматель лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи **заявление на получение патента** в налоговый орган по месту жительства *не позднее чем за 10 дней до начала применения* индивидуальным предпринимателем патентной системы.

\* При отправке заявление на получение патента по почте днем его представления считается дата отправки почтового отправления; при передачи заявления по телекоммуникационным каналам связи днем его представления считается дата его отправки.

Налоговый орган обязан *в течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента,* выдать патент или направить уведомление об отказе в выдаче патента. Патент или уведомление об отказе в выдаче патента выдается под расписку или передается иным способом, свидетельствующем о дате его получения.

*Основания для отказа в выдаче патента:*

1. несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности определенному законодательством перечню видов деятельности;
2. указание неверного срока действия патента;
3. нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения;
4. наличие недоимки по налогу, подлежащего уплате в связи с применением патентной системы налогообложения;
5. незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента.

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года.

Снятие с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, осуществляется *в течение 5 дней со дня истечения срока действия патента*. В случае если индивидуальный предприниматель имеет одновременно несколько патентов, то снятие с учета в налоговом органе осуществляется по истечении срока действия всех патентов.

Налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения или иные режимы налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в следующих случаях:

* если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации по всем видам деятельности превысили 60 млн рублей;
* если в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованию о численности наемных работников.

Законом Камчатского края от 05.10.2012 № 121 «О патентной системе налогообложения в Камчатском крае» установлены размеры потенциально возможного к получению дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Кроме того, законодательным актом установлены следующие параметры:

* средняя численность наемных работников (от «индивидуальный предприниматель без привлечения наемных работников» до «индивидуальный предприниматель с привлечением 5 и более наемных работников»);
* количество транспортных средств (от одного до 10 и более транспортных средств);
* количество обособленных объектов (площадей) (от одного до 5 и более объектов);
* территория действия патентов (Петропавловск-Камчатский городской округ, Вилючинский городской округ, Елизовский муниципальный район, муниципальные районы за исключением городского округа «поселок Палана»).