**Актуальные вопросы о применении Патентной системы налогообложения (ПСН)**

Переход на ПСН производится только в заявительном порядке.

Рекомендуем налогоплательщикам сохранять подтверждение факта направления заявлений в налоговый орган.

**О переходном периоде по ПСН по 4 видам деятельности**

**Вопрос:**

В соответствии с федеральным законодательством налогоплательщики смогут до 31.03.2021 (т.е. в переходный период) применять ПСН по виду деятельности розничная торговля, общепит, стоянка автомобилей и автомастерские на расчетных условиях, максимально приближенных к действующим на ЕНВД в 2020 году. Такие патенты могут быть получены индивидуальными предпринимателями, если они применяли ЕНВД по соответствующему виду предпринимательской деятельности в четвертом квартале 2020 года (пункт 1 статьи 3 Закона № 373-ФЗ). В связи с принятием регионального закона, этот пункт не актуален?

**Ответ:**

Да, не актуален. У нас принят региональный закон, соответственно, указанные нормы не действуют.

**Вопрос:**

Можно ли на 1 кв. 2021 оформить спец. патент по № 373-ФЗ от 23.11.2020 или нужно заполнять заявление в соответствии с Законом Иркутской области? (Если можно, то по какой форме?).

**Ответ:**

Нет. У нас принят региональный закон. Соответственно указанные временные нормы не работают.

**Основные условия для применения ПСН:**

**- ПСН вправе применять только индивидуальные предприниматели.**

**- Средняя численность работников не может превышать 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя, в отношении которых применяется ПСН** **(**[**пункт 5 статьи 346.43**](https://login.consultant.ru/link/?rnd=D0AC860B3ECFBC1833DF9FC059B85C07&req=doc&base=LAW&n=348019&dst=17802&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100045&REFDOC=263934&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D17802%3Bindex%3D70&date=25.10.2020) **НК РФ).**

При совмещении ПСН и УСН показатели средней численности нужно отслеживать отдельно: у такого индивидуального предпринимателя может быть больше 15 работников, при условии, что не больше 15 из них заняты в деятельности на ПСН.

**Вопрос:**

ИП имеет 4 магазина (4 объекта стационарной торговой сети), площадью более 150 кв.м, в которых осуществляет розничную торговлю. Можно ли приобрести патент на каждый объект стационарной торговой сети или только на один объект?

В случае приобретения патента на каждый объект стационарной торговой сети, численность в 15 человек применяется к каждому патенту по объекту стационарной сети или на все объекты, в которых осуществляется розничная торговля?

**Ответ:**

Количество патентов зависит от территории действия патента. Если все 4 магазина находятся в пределах одной группы муниципальных образований, то один патент, если все в разных - то 4.

Ограничение в 15 человек распространяется на всю деятельность, переводимую на ПСН.

**Доходы по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, не могут превышать 60 млн рублей в год (**[**подпункт 1 пункта 6 статьи 346.45**](https://login.consultant.ru/link/?rnd=D0AC860B3ECFBC1833DF9FC059B85C07&req=doc&base=LAW&n=348019&dst=7806&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100045&REFDOC=263934&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D7806%3Bindex%3D70&date=25.10.2020) **НК РФ).**

При этом в случае совмещения ПСН и УСН при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения в сумме 60 млн рублей учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам (пункт 6 статьи 346.45 НК РФ).

**Вопрос:**

Согласно НК РФ  налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения, если с начала календарного года доходы по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн рублей.

Согласно Закону потенциально возможный к получению годовой доход на один объект стационарной торговой сети по г. Бодайбо составляет 12 992 400 рублей.

ИП осуществляет только розничную торговлю, согласно НК РФ по патентной системе налогообложения годовой доход не должен превышать 60 млн рублей, а по Закону Иркутской области потенциально возможный к получению годовой доход составляет 12 992 400 рублей. При переходе на патент как правильно рассчитать доход, с учетом НК или Закона?

**Ответ:**

1. млн рублей – это максимальный годовой фактический доход для права применения ПСН Мы контролируем этот предел в книге учета доходов. А налог платим исходя из вмененного дохода, который определен в региональном законе.

**Вопрос:**

Есть ограничения по сумме выручки для перехода ИП на патент?

**Ответ:** нет.

**Вопрос:**

С какой даты пересчитываются налоги, если превышен порог выручки в 60 млн рублей по второму, третьему и т.д. патенту в течение года?

**Ответ:**

Письмо Минфина России от 07.08.2019 № 03-11-11/59523:

«…при получении индивидуальным предпринимателем по одному и тому же виду предпринимательской деятельности патента на период с 01.01.2019 по 30.06.2019 и патента на период с 01.07.2019 по 30.09.2019, в случае превышения названного предельного размера доходов в августе 2019 года, индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на упрощенную систему налогообложения с 01.07.2019».

**ПСН в отношении розничной торговли применяется при ограничении: только в отношении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров.**

**Вопрос:**

Если объектов несколько, суммируется ли площадь торгового зала по всем объектам для определения ограничений на применение ПСН?

**Ответ:**

Не суммируется.

**Вопрос:**

Правильно ли, что при розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (в отношении объектов площадью 150 кв. м. и более), следует полагать что, если сам объект стационарной торговой сети имеет площадь (например, 200 кв. м. при площади торгового зала – 149-150 кв. м.), то только в этом случае налогоплательщик вправе подать заявление на патент? А если же сам объект стационарной торговой сети имеет площадь 200 кв. м., а площадь торгового зала – 180 кв. м., то не вправе (как установлено НК РФ)? Или же не имеет значения, какова площадь торгового зала?

**Ответ:**

Ограничение установлено в зависимости именно от площади торгового зала! Общая площадь торгового объекта значения для права применения ПСН не имеет. То есть с торговым залом до 150 кв.м. – ПСН правомерна, больше 150 кв.м. – уже нет (при этом налоговая база по ПСН будет считаться исходя из общей площади объекта).

**Вопрос:**

Может ли ИП, у которого торговый павильон в Торговом центре, площадью 19 кв. м. перейти с ЕНВД на ПСН в 2021 году.

Торговый павильон в торговом центре, относится к розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м. по каждому объекту организации торговли.

**Ответ:** Да.

**ПСН в отношении услуг общественного питания применяется при ограничении: только в отношении услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м.**

**ПСН применяется только в отношении определенных видов деятельности.**

ПСН не охватывает всю предпринимательскую деятельность индивидуального предпринимателя, а применяется только в отношении определенных видов деятельности. Полный перечень видов деятельности, подпадающих под ПСН, с 01.01.2021 определяется региональными властями.

Перечень видов деятельности, приведенный в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ, с 01.01.2021 не является обязательным для региональных законодателей.

Пункт 6 статьи 346.43 НК РФ:

ПСН не применяется в отношении:

1) видов деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (необходимо обратить внимание перевозчиков);

2) деятельности по производству подакцизных товаров, а также по добыче и реализации полезных ископаемых;

3) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 кв. м;

4) услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 кв. м.;

5) оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки;

6) услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

7) деятельности по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

**Важно!** Прежде чем подавать заявление на получение патента, налогоплательщику необходимо убедиться в том, что тот вид деятельности, который он фактически осуществляет, действительно относится к тому виду деятельности, в отношении которого установлена ПСН.

Примеры из практики ранее действовавшего закона:

ПСН была предусмотрена по такой деятельности как сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, садовых домов, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности. Однако к данному виду деятельности не относится деятельность по предоставлению услуг временного проживания (гостиничный бизнес). И до сегодняшнего дня это актуально.

Но в новой редакции добавили субаренду

Также ПСН была предусмотрена для деятельности по ремонту жилья и других построек, то есть речь идет о ремонте объектов, связанных с проживанием граждан (предназначенных для обслуживания жилья и т.п.). Соответственно, неправомерно применять ПСН по данному виду деятельности, если фактически осуществляются работы по ремонту производственных объектов. С 01.01.2021 этот вопрос снят, т.к. ПСН с 01.01.2021 может применяться в отношении деятельности «Реконструкция и ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений» (пункт 10 приложения № 1 к Закону Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ в новой редакции).

**Вопрос:**

Деятельность ателье подходит под квпд 1 "Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий по индивидуальному заказу населения". Означает ли это, что в рамках данного вида деятельности можно оказывать услуги только физическим лицам (населению), и заказы от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц под данный квпд на ПСН не подходят?

**Ответ:**

В соответствии с Письмом Минфина России от 20.08.2020 № 03-11-09/73386 «…согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=367901&REFFIELD=134&REFDST=100012&REFDOC=360903&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D29&date=09.12.2020) видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденному [приказом](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=309695&REFFIELD=134&REFDST=100012&REFDOC=360903&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D29&date=09.12.2020) Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (далее - ОКВЭД2), пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, а также пошив и вязание трикотажных изделий осуществляется по индивидуальным заказам населения ([коды 14.1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=367901&dst=105702&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100012&REFDOC=360903&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D105702%3Bindex%3D29&date=09.12.2020), [14.2](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=367901&dst=101261&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100012&REFDOC=360903&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D101261%3Bindex%3D29&date=09.12.2020), [14.3](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=367901&dst=101265&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100012&REFDOC=360903&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D101265%3Bindex%3D29&date=09.12.2020), [15.2](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=367901&dst=101294&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100012&REFDOC=360903&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D101294%3Bindex%3D29&date=09.12.2020) ОКВЭД2)».

Учитывая изложенное, к данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация швейных, меховых и кожаных изделий по договорам купли-продажи, в том числе через интернет-магазин, с которым заключен агентский договор».

**Вопрос:**

Если налогоплательщик оказывает услуги по дезинфекции, дезинсекции, дератизации зданий (промышленного оборудования) в рамках государственных (муниципальных) контрактов, вправе ли он применять ПСН?

**Ответ:**

Таких ограничений ни НК РФ, ни ОКВЭД не содержат.

П.84 приложения к региональному закону: «Дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования».

**Вопрос:**

Подпадает ли производство строительных металлических конструкций и изделий под патентную систему налогообложения?

**Ответ:**

На ПСН в Иркутской области переведено два вида деятельности данной сферы:

- изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;

- ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения.

На наш взгляд, производство строительных металлических конструкций под ПСН не подпадает.

**Вопрос:**

Подпадает ли под патентную систему реализация пива и сигарет?

**Ответ:**

Нет ограничений по применению патента в части розницы. Ограничение – товары собственного производства. Соответственно, не применяется патент при реализации пива только собственного производства.

Пунктом 3 статьи 346.43 НК РФ приведены определения понятий, используемых для целей применения ПСН, в том числе подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.43 НК РФ дано понятие розничной торговли, к которой не относится в частности, реализация:

- подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6 - 10 пункта 1 статьи 181 НК РФ (эти подпункты не учитывают пиво и сигареты);

- лекарственных препаратов, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.

Ни вышеуказанными нормами, ни иными нормами главы 26.5 НК РФ не предусмотрено ограничений на право применения ПСН в отношении розничной торговли в случае осуществления индивидуальными предпринимателями розничной торговли покупными пивными напитками и табачной продукцией.

**Вопрос:**

Индивидуальный предприниматель осуществляет грузоперевозки из Китая в Россию. Один договор заключен с компанией, находящейся в Китае, для перевозок грузов по регионам России, другой договор заключен с компанией, находящейся в Иркутской области, для осуществления грузоперевозок из Китая в Иркутскую область. Возможно ли при такой специфике перевозок перейти на патент с ЕНВД?  Если возможно, то какой порядок получения патента в этих случаях?

Индивидуальный предприниматель осуществляет грузоперевозки по разным регионам России: в разных регионах загружается и разгружается. Где индивидуальный предприниматель должен получать патенты: в регионе загрузки, в регионе разгрузки или в обоих регионах?

**Ответ:**

В соответствии с Письмом Минфина России от 07.02.2013 № 03-11-12/15 «…патент действует на территории того субъекта Российской Федерации, который указан в патенте. Индивидуальный предприниматель, получивший патент в одном субъекте Российской Федерации, вправе получить патент в другом субъекте Российской Федерации.

В то же время, если договоры на оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом заключаются в субъекте Российской Федерации, в котором получен патент, а в другом субъекте Российской Федерации находится только пункт назначения (отправления) груза в рамках указанных договоров, налогоплательщик вправе не подавать заявление на получение патента в другом субъекте Российской Федерации и, соответственно, вправе осуществлять указанный вид деятельности в рамках одного патента, полученного по месту постановки на учет в налоговых органах».

Поэтому оценку факта осуществления деятельности на территории субъекта Российской Федерации необходимо делать комплексно, не ограничиваясь местом заключения договора. Исходя из арбитражной практики, налогоплательщик фактически осуществлял деятельность на территории субъекта, в котором получен патент: на данной территории заключен договор, получены заявки от заказчика, открыт расчетный счет, наняты работники, осуществлялись хранение, ремонт и обслуживание транспортных средств, при этом в ином субъекте РФ находился только пункт назначения (отправления) груза.

**Вопрос:**

ИП (1) занимается грузоперевозками (имеет разрешение на маршрут), но по гражданско-правовому договору перевозки осуществляет другой ИП (2), являющийся собственником транспортного средства.

Имеют ли право ИП (1) и ИП (2) применять ПСН в данном случае и по какому виду деятельности? Или ИП (1) должен применять УСН (или общий режим), а ИП (2), как фактически осуществляющий перевозки и владеющий транспортным средством, – ПСН?

**Ответ:**

Деятельность - оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг.

Должно быть вещное право на автомобиль (собственность, аренда). Должна быть ясность по предмету договора между ИП. Если нет договора аренды, то ПСН не может применяться.

Если между предпринимателями заключен договор перевозки, а не договор аренды, то имеет место быть организация перевозок, а не перевозки. По данному вопросу предлагаем ознакомиться с Постановлением Арбитражного суда Московского округа от 08.10.2018 № Ф05-14270/2018 по делу № А41-91844/2017.

**Вопрос:**

Можно ли применять патент по перевозкам грузов, если перевозка осуществляется по договорам с юридическими лицами (по муниципальным контрактам)?

**Ответ:**

Можно. Нет ограничений по этому критерию.

**Вопрос:**

У ИП на ЕНВД при розничной торговле помещение находится на субаренде. Возможно ли применение ПСН при розничной торговли на субаренде?

**Ответ:**

Можно. Ограничений нет.

**Вопрос:**

Деятельность соляриев, расположенных в салонах красоты или спортивных клубах подходит под ПСН парикмахерские и косметические услуги?

**Ответ:** Нет.

Согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД2), утвержденному [приказом](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=217895&dst=100022&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100008&REFDOC=172268&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100022%3Bindex%3D12&date=09.12.2020) Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст, перечень видов деятельности по предоставлению парикмахерских и косметических услуг содержится в группировке "Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты" (код [96.02](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=283081&dst=105599&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100008&REFDOC=172268&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D105599%3Bindex%3D12&date=09.12.2020)).

Индивидуальный предприниматель в отношении видов деятельности, поименованных в группировке [96.02](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=283081&dst=105599&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100009&REFDOC=172268&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D105599%3Bindex%3D13&date=09.12.2020) ОКВЭД2, вправе применять патентную систему налогообложения по виду деятельности, предусмотренному [подпунктом 3 пункта 2 статьи 346.43](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=281794&dst=7702&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100009&REFDOC=172268&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D7702%3Bindex%3D13&date=09.12.2020) НК РФ.

Согласно [группе 96.02](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=340593&dst=105600&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100009&REFDOC=191634&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D105600%3Bindex%3D13&date=09.12.2020) "Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014, деятельность в том числе по маникюрным и педикюрным услугам относится к предпринимательской деятельности по предоставлению парикмахерских и косметических услуг.

В связи с этим индивидуальный предприниматель, оказывающий в том числе маникюрные и педикюрные услуги, вправе применять ПСН в соответствии с [подпунктом 3 пункта 2 статьи 346.43](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=331085&dst=7702&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100010&REFDOC=191634&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D7702%3Bindex%3D14&date=09.12.2020) НК РФ при соблюдении требований [главы 26.5](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=331085&dst=7695&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100010&REFDOC=191634&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D7695%3Bindex%3D14&date=09.12.2020) "Патентная система налогообложения" НК РФ.

Деятельность соляриев относится к другой группе – 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная

|  |
| --- |
| Эта гГруппировка включает:  - деятельность бань и душевых по предоставлению общегигиенических услуг;  - деятельность саун, соляриев, салонов для снижения веса и похудения и т.п.  Эта группировка не включает:  - деятельность массажных салонов, см. [86.90](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=367901&dst=105397&fld=134&date=09.12.2020);  -деятельность оздоровительных центров, фитнес-клубов, клубов бодибилдинга и гимнастических залов, см. [93.13](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=367901&dst=105516&fld=134&date=09.12.2020). |

**Вопрос:**

Какие виды деятельности подходят под КВПД 89 "Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки"

**Ответ:** Подходят прочие персональные услуги, не включенные в другие группировки (Код ОКВЭД 96.09).

|  |  |
| --- | --- |
|  | Эта группировка включает:  - деятельность астрологов и медиумов;  - социальные услуги, такие как услуги эскорта, бюро знакомств и брачных агентств;  - услуги по уходу за домашними животными, такие как содержание и дрессировка;  - деятельность генеалогических организаций;  - деятельность салонов татуажа и пирсинга;  - услуги чистильщиков обуви, швейцаров, парковщиков автомобилей и т.д.;  - деятельность, связанную с эксплуатацией автоматов личного обслуживания (фотокабинок, аппаратов для взвешивания, измерения кровяного давления, автоматических камер хранения и т.д.);  - услуги наемных писателей;  - услуги платных туалетов;  - услуги справочно-информационной службы по оказанию услуг населению по заполнению бланков, написанию заявлений, снятию копий по индивидуальному заказу населения;  - услуги справочно-информационной службы по приему в расклейку объявлений;  - услуги копировально-множительные по индивидуальному заказу населения;  - услуги посреднические на информацию о финансовых, экономических и промышленных и иных данных по индивидуальному заказу населения;  - услуги по оборудованию квартир (навеска карнизов, картин, вешалок, зеркал и др. предметов);  - услуги по стирке и глажению белья на дому у заказчика;  - услуги по вспашке огородов, распиловке дров по индивидуальному заказу населения;  - граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике, кроме ювелирных изделий по индивидуальному заказу населения;  - услуги по ремонту и изготовлению гончарных изделий по индивидуальному заказу населения;  - нарезку стекла и зеркал, художественную обработку стекла по индивидуальному заказу населения;  - услуги по изготовлению с/х инвентаря из материала заказчика по индивидуальному заказу населения.  Эта группировка не включает:  - предоставление ветеринарных услуг, см. [75.00](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=367901&dst=105021&fld=134&date=09.12.2020);  - эксплуатацию монетных игровых автоматов, действующих при опускании монет (жетонов), см. 92.00;  - эксплуатацию стиральных машин, действующих при опускании монет (жетонов), см. [96.01](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=367901&dst=105863&fld=134&date=09.12.2020). |

**Важно!**

По отдельным видам деятельности патент оформляется на конкретный объект – на конкретную квартиру, на конкретный автомобиль. Это следующие виды деятельности: перевозки, аренда, торговля (кроме развозной и разносной), общепит.

**Вопрос**:

Если индивидуальный предприниматель оказывает услуги перевозки на разных автомобилях (берет в аренду) – патент будет применяться только в отношении деятельности по перевозке только на тех автомобилях, на которые получен патент?

**Ответ:**

**Важно!**

Патент удостоверяет право на применение ПСН в отношении только конкретного вида предпринимательской деятельности, а не всей предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя. Соответственно, если индивидуальный предприниматель помимо такого вида деятельности осуществляет иные виды, то необходимо учитывать, что в отношении этих иных видов необходимо уплачивать налоги в рамках иного режима налогообложения (общей системы налогообложения или УСН).

Кроме того, если индивидуальный предприниматель работает не полный календарный год и планирует получение патента только на определенный период времени (на несколько месяцев), то за остальной период он должен отчитаться по иной системе налогообложения (общей системе налогообложения или УСН).

**Важно!**

Индивидуальные предприниматели вправе совмещать ПСН и УСН: ПСН применять в отношении определенного вида (видов) деятельности, а в отношении всех иных видов деятельности применять УСН.

При этом тем индивидуальным предпринимателям, кто планирует переход на ПСН с 01.01.2021 по виду деятельности, который является для них по факту основным (единственным), необходимо обратить внимание на следующее. Таким налогоплательщикам необходимо оценить наличие потенциальной возможности осуществления в дальнейшем иной деятельности (например, индивидуальный предприниматель, осуществляющий розничную торговлю, может реализовать товар по договору поставки – на договор поставки ПСН не распространяется). При наличии такой возможности индивидуальному предпринимателю целесообразно определиться с выбором системы налогообложения в отношении такой иной деятельности: общей системы налогообложения или УСН. Для возможности применения УСН в отношении иных операций, которые возможно будут в 2021 году, такому индивидуальному предпринимателю необходимо перейти на УСН в установленном законом порядке – подать уведомление о переходе на УСН не позднее 31.12.2020.

При совмещении ПСН с другими режимами нужно вести раздельный учет.

**Особенности ПСН:**

**- Оформить патент можно на срок от одного месяца до 1 года - на любое количество месяцев в пределах календарного года.**

**Вопрос:**

В 2021 году налоговым периодом признается календарный месяц, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи.

Если на основании пункта 5 статьи 346.45 Налогового Кодекса патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Означает ли это, что в 2021 году патент должен выдаваться на календарный месяц, и не может быть выдан в 2021 году на календарный год? Или данный подпункт применяется для возможности уменьшения налога на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных) в данном налоговом периоде (т.е. ежемесячно будет подаваться уведомление об уменьшении на сумму страховых взносов)?

**Ответ:**

На год можно получить патент.

Данная мера введена для возможности субъектов Российской Федерации принимать законы по ПСН в течение 2021 года.

**Вопрос:**

Можно ли выдавать патент не с первого числа налогового периода (например, с 5 февраля 2021)?

**Ответ:**

В соответствии с Письмом ФНС России от 02.03.2020 № СД-4-3/3560 «патент выдается с любого числа месяца, указанного индивидуальным предпринимателем в заявлении на получение патента, на любое количество дней, но не менее месяца и в пределах календарного года выдачи».

**Вопрос:**

Для патентов, выданных на календарный год, налоговый период в 2021 году будет равен одному месяцу. То есть можно приобрести патент на три месяца, уплатить налог исходя из потенциально возможного к получению годового дохода, 12 992 400 рублей, за эти три месяца, и на следующие три месяца опять приобрести патент? Но при этом доход от всех видов деятельности не должен превышать 60 млн рублей в год?

**Ответ:**

Патент можно получить на любой срок от одного месяца до года в пределах календарного года.

Доход фактический в любом случае не должен превышать 60 млн рублей за год по всем видам деятельности, переведенным на патент.

**Ставка налога при ПСН – 6%**

**Важно!**

Законом Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ установлена налоговая ставка в размере 0 процентов по ПСН для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после 1 января 2016 года, которая может быть установлена региональным законодателем для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Виды деятельности, при осуществлении которых установлена налоговая ставка в размере 0 % для указанной категории индивидуальных предпринимателей, определены статьей 2.1 Закона Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ. Важно отметить, что этот перечень с 01.01.2021 изложен в новой редакции (Закон Иркутской области от 30.11.2020 № 107‑ОЗ):

1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий по индивидуальному заказу населения;

2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;

3) услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых;

4) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;

5) изготовление изделий народных художественных промыслов;

6) услуги по переработке продуктов сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства для приготовления продуктов питания для людей и корма для животных, а также производство различных продуктов промежуточного потребления, которые не являются пищевыми продуктами;

7) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

8) проведение занятий по физической культуре и спорту;

9) услуги по прокату;

10) помол зерна, производство муки и крупы из зерен пшеницы, ржи, овса, кукурузы или прочих хлебных злаков;

11) услуги по уходу за домашними животными;

12) изготовление и ремонт бондарной посуды и гончарных изделий по индивидуальному заказу населения;

13) услуги по изготовлению валяной обуви;

14) услуги по изготовлению сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика по индивидуальному заказу населения;

15) граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике, кроме ювелирных изделий по индивидуальному заказу населения;

16) изготовление и ремонт деревянных лодок по индивидуальному заказу населения;

17) ремонт игрушек и подобных им изделий;

18) ремонт спортивного и туристического оборудования;

19) услуги по вспашке огородов по индивидуальному заказу населения;

20) услуги по распиловке дров по индивидуальному заказу населения;

21) сборка и ремонт очков;

22) изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества;

23) переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы;

24) услуги по ремонту сифонов и автосифонов, в том числе зарядка газовых баллончиков для сифонов.

Индивидуальные предприниматели вправе применять указанную налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Например, если 1-й патент взят на 1 месяц и по окончании этого месяца взят патент еще на 1 месяц. Если же в дальнейшем налогоплательщик пожелает вновь применять патент, то он уже не сможет воспользоваться налоговой ставкой 0 %.

**Вопрос:**

Попадает ли индивидуальный предприниматель под налоговую ставку 0 процентов как вновь зарегистрированный после 01.01.2016, если ранее был снят с учета в 2014 году?

**Ответ:** Впервые зарегистрировавшийся индивидуальный предприниматель – в рассматриваемой ситуации после 01.01.2021 - и осуществляющий указанные в статье 2.1 Закона Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ виды деятельности, может применять налоговую ставку 0 процентов и в том случае, если это физическое лицо имело регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя до 01.01.2016. Если это физическое лицо имело регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя после 01.01.2016 и впоследствии прекратило регистрацию, а после 01.01.2021 будет вновь зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя, то у него нет права на применение налоговой ставки 0 процентов.

**Порядок уплаты налога при ПСН зависит от срока, на который выдан патент (**[**пункт 2 статьи 346.51**](https://login.consultant.ru/link/?rnd=3656469299F1E649A811F73FEB6FE0FE&req=doc&base=LAW&n=365267&dst=11489&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100190&REFDOC=247276&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D11489%3Bindex%3D287&date=26.10.2020) **НК РФ):**

если патент выдан на срок до 6 месяцев, то налог нужно перечислить одной суммой в любое время в течение срока действия патента;

если патент выдан на 6 - 12 месяцев, нужно сделать два платежа:

- 1/3 стоимости - в течение 90 календарных дней с начала действия патента;

- 2/3 стоимости - в оставшийся срок патента.

**При ПСН нет обязанности сдавать налоговую декларацию.**

**Необходимо вести учет в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН.**

Вести учет можно в программе ЕХЕL, можно на бумаге. Не обязательно иметь дополнительные платные программы.

**Вопрос:**

Каким способом вести книгу учета доходов при применении нескольких патентов?

**Ответ:**

Раздельный учет в этом случае не требуется. Необходимо делать все записи о доходах в отношении всех видов деятельности, переведенных на патент.

**Патент действует только на территории субъекта Российской Федерации – на территории Иркутской области.**

При этом патент действует на всей территории Иркутской области только по следующим видам деятельности:

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом;

- оказание услуг по перевозке грузов и пассажиров водным транспортом;

- розничная торговля (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли).

По иным видам деятельности патент действует на территории определенной группы муниципальных образований. С 2021 года группы поменялись.

**Важно!**

Необходимо понимать, на какой территории действует полученный патент. Например, если патент действует на территории г. Иркутска, а появилась работа в г. Братске (например, ремонт жилья), то необходимо либо облагать деятельность в г. Братске в рамках иного режима налогообложения (общего или УСН), либо получить второй патент в г. Братске.

**Расчет стоимости патента не зависит от фактического дохода, а производится с потенциально возможного к получению дохода, установленного региональными властями.**

Сумму налога при ПСН рассчитывает налоговый орган при выдаче патента исходя из установленного региональным законом размера потенциально возможного к получению годового дохода по соответствующему виду деятельности и налоговой ставки (6 %). Рассчитать стоимость патента можно самостоятельно на сайте ФНС России.

При этом следует иметь ввиду, что налоговый калькулятор на сайте ФНС России помогает определить только стоимость патента. Эта сумма может быть уменьшена налогоплательщиками на уплаченные страховые взносы в заявительном порядке.

**Важно!**

C 01.01.2021 существенно изменились суммы потенциально возможного к получению годового дохода (Закон Иркутской области от 30.11.2020 № 107‑ОЗ).

**Вопрос:**

Будет ли применяться коэффициент - дефлятор при расчете патента в сумме 1,637 или он уже учтен в размере базовой доходности? Будет ли применяться льготный расчет патента в 1 квартале 2021 года для тех, кто работал на ЕНВД в 2020 году?

**Ответ:**

На сегодняшний день такого решения не принято.

**Вопрос:**

По  какой  формуле  можно  рассчитать  патент  на  розничную торговлю, осуществляемую  через  объекты  стационарной  торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли если в 4 квартале применялась ЕНВД?

**Ответ:**

На сегодня нет таких условий в законе.

Общий порядок расчета: исходя из физического показателя, потенциально возможного дохода на единицу физпоказателя по региональному закону и срока действия патента определяется потенциально возможный доход на срок действия патента, и уже этот доход умножается на налоговую ставку 6%.

**Вопрос:**

Как самим рассчитать стоимость патента до подачи заявления, при розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговли? S <50 кв. м;  S от 50 до 150 кв. м; S > 150 кв. м.

**Ответ:**

Общий порядок расчета: исходя из физического показателя, потенциально возможного дохода на единицу физпоказателя по региональному закону и срока действия патента определяется потенциально возможный доход на срок действия патента, и уже этот доход умножается на налоговую ставку 6%.

**Вопрос:**

При расчете патента по розничной торговле или общепиту следует учитывать всю общую площадь магазина (объекта) по инвентаризационным документам, включая подсобные (служебные) помещения, туалеты и т.д.?

**Ответ:**

При расчете патента по розничной торговле или общепиту следует учитывать всю общую площадь магазина (объекта).

**Вопрос:**

Единица физического показателя для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы (в отношении объектов площадью менее 150 кв. м) – учитывается один квадратный метр общей площади объекта стационарной торговой сети или площади торгового зала?

**Ответ:**

Один квадратный метр общей площади объекта стационарной торговой сети (магазина, павильона).

**Вопрос:**

При расчете патента при розничной торговле нужно учитывать общую площадь (вместе со складами) или торговую (торговый зал)?

**Ответ:** Общую.

**Вопрос:**

Какую площадь объекта применять для расчета суммы налога по ПСН для вида деятельности розничная торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговый зал: 1. площадь торгового зала (торговый зал без учета складских и подсобных помещений), 2. площадь объекта стационарной торговли (торговый зал + складские и подсобные помещения)

**Ответ:** Общую, 2.

**Вопрос:**

Розничная торговля. Индивидуальный предприниматель арендует помещение (договор аренды) площадью 52,6 кв.м., торговый зал площадью 13 кв.м., остальная площадь 39,6 кв.м. - склад. Расчет патента берется с 52,6 кв. м?

**Ответ:**

Да, с 52,6 кв.м.

**Вопрос:**

Предприниматель работает в большом торговом центре площадью 1000 кв. м, арендует кабинку площадью 10 кв. м (всего). В этом случае площадью объекта для расчёта ПСН будет 10 кв. м, как указано в договоре аренды, или 1000 кв. м? Речь идет о таком объекте как огороженный павильон, имеющий торговый зал, и отдельный вход, закрываемый жалюзи.

**Ответ:** 10 кв.м.

**Вопрос:**

На торговом рынке заключен договор аренды торгового места без указания площади. Как в таком случае заполнять заявление, какую площадь необходимо указывать? А если еще отдельно арендован склад для хранения продукции, нужно ли его учитывать в заявлении на розничную торговлю?

**Ответ:**

В соответствии состатьей 346.43 НК РФ «п.46 розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;п.77: стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов, - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях)…».Это розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы.

О площади: целесообразно либо перезаключить договор, либо заключить допсоглашение к договору с отражением площади или, как вариант, получить документ от арендодателя – план-схему рынка, распоряжение или другой подобный документ, в котором содержится информация о сдаваемых в аренду площадях.

О складе: если речь о части того же объекта, где осуществляется торговля, - по одному и тому же адресу, то площадь склада включается в расчет потенциально возможного дохода. Если речь о другом здании – то не включается.

**Вопрос:**

Занимаюсь розничной торговлей: пиломатериалом, отделочными строительными материалами и т.п. При подаче заявления в инспекцию на право применения патентной системы налогообложения на территории Иркутской области в 2021 году, на мой вопрос, какой физический показатель применить при расчете налоговой базы по ПСН, в частности какую площадь объекта стационарной торговой сети указать в разделе площадь объекта, специалисты ответили, что в соответствии с Законом Иркутской области от 30.11.2020 № 107-ОЗ нужно указать всю площадь, указанную в договоре аренды, т.е. павильона и складскую - площадь объекта стационарной торговой сети. Вопросы: 1. Площадь одного квадратного метра площади объекта стационарной торговой сети это – общая площадь, указанная в договоре аренды, т.е. торговая и складская? 2. В силу того, что пиломатериал, отделочные строительные материалы и др. это крупногабаритный товар, складские площади большие и расположены не рядом с павильоном. Заключается договор аренды на павильон и отдельно на склад. Сколько объектов стационарной торговой сети учитывается, и какой физический показатель применить, при расчете налоговой базы по ПСН?

**Ответ:**

Потенциально возможный доход определяется исходя из площади объекта торговли, то есть по первому виду деятельности по площади павильона, магазина.

**Важно!** Розничная торговля – это предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, указанных в [подпунктах 6](https://login.consultant.ru/link/?rnd=9CF8FFB5A780D64F96B969941D5F50B6&req=doc&base=LAW&n=368636&dst=6189&fld=134&date=11.12.2020) - [10 пункта 1 статьи 181](https://login.consultant.ru/link/?rnd=9CF8FFB5A780D64F96B969941D5F50B6&req=doc&base=LAW&n=368636&dst=1929&fld=134&date=11.12.2020) настоящего Кодекса, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без таких упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания, газа, грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправлений (посылочная торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети), передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства (изготовления).

Индивидуальный предприниматель не вправе применять ПСН при продаже товаров по образцам, когда оформление покупок происходит в офисе, а товар отпускается со склада, поскольку данная деятельность не признается розничной торговлей (Письмо Минфина России от 14.03.2013 № 03-11-11/101).

**Вопрос:**

Если налогоплательщик арендует в магазине только торговую площадь отдела, какую площадь необходимо указывать в заявлении на получение патента?

**Ответ:**

В законодательстве не предусмотрено такого объекта для целей применения ПСН как место в магазине (павильоне). ПСН в части розничной торговли может применяться по двум видам деятельности:

1. розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

Это магазины и павильоны.

1. розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

Это розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы.

В рассматриваемом случае, поскольку речь о торговой сети с залом обслуживания, ПСН можно применять только в части первого из указанных видов деятельности, и потенциально возможный доход по нему может быть определен только исходя из всей площади объекта – магазина (павильона).

**Вопрос:**

Индивидуальный предприниматель имеет в собственности объект торговли, часть помещения которого сам использует для розничной торговли, и часть помещения сдает в аренду другому индивидуальному предпринимателю для розничной торговли. Какую площадь учитывать?

**Ответ:**

Аналогично предыдущему случаю. Если объекты не обособлены и покупатели пользуются всем помещением, учитывается общая площадь объекта.

**Вопрос:**

Налогоплательщик снимает в аренду часть нежилого помещения (магазина) в размере 2-3 кв.м, на которой стоит витрина с его товаром. Поскольку понятие торговое место в рамках ПСН не предусмотрено, правомерно ли применение ПСН в отношении розничной торговли с такой витрины?

**Ответ:**

В отношении такой деятельности как розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, в качестве объектов торговли определены только магазины и павильоны. Другие объекты для этого вида деятельности не предусмотрены. Ни торговые места, ни витрины, ни иные объекты не переводятся на патент по этому виду деятельности.

**Вопрос:**

Индивидуальный предприниматель осуществляет в одном помещении торговлю маркированными и не маркированными товарами. Маркированными на УСН, не маркированными - на ПСН. С какой площади будет рассчитываться патент? С общей площади помещения или с той части, на которой торгует не маркированными товарами?

**Ответ:**

Если речь идет о розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, и при этом площадь не выделена, то со всей площади. Она используется в деятельности, переведенной на патент.

**Вопрос:**

Какую площадь торгового объекта должен отразить налогоплательщик в заявлении на патент по розничной торговле, если в его собственности имеется магазин площадью 80 кв.м., из которых - 50 кв. м. он сдает в аренду, а по 30 кв. м. сам осуществляет розничную торговлю? Если он отразит все 80 кв.м., будет двойное налогообложение, т.к. арендатор подает заявление на патент по розничной торговле из расчета площади торгового объекта 50 кв.м.

**Ответ:**

Если площадь не обособлена – то ПСН считается исходя из общей площади, так как она используется в предпринимательской деятельности вся. Двойного налогообложения нет, так как речь идет не об имущественном налоге, а о расчете потенциально возможного дохода, который определяется в зависимости от используемой в рамках деятельности площади.

**Вопрос:**

Предприниматели, арендующие торговое место на рынке или в торговом центре (площадь менее 5 кв.м) отчитываются по ЕНВД за торговое место. Могут ли они применять патентную систему налогообложения (в патентной системе налогообложения отсутствует понятие "торговое место")?

**Ответ:**

В соответствии со статьей 346.43 НК РФ «стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов, - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы». В НК РФ понятия розничных рынков и ярмарок не раскрыты.

Согласно «Национального стандарта Российской Федерации. Торговля. Термины и определения» ярмарка - это форма торговли, организуемая в установленном месте и на установленный срок с предоставлением торговых мест с целью продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на основе свободно определяемых непосредственно при заключении договоров купли-продажи и договоров бытового подряда цен». При этом в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2006 № 271-ФЗ «Розничный рынок (далее - рынок) - имущественный комплекс, предназначенный для осуществления деятельности по продаже товаров (выполнению работ, оказанию услуг) на основе свободно определяемых непосредственно при заключении договоров розничной купли-продажи и договоров бытового подряда цен и имеющий в своем составе торговые места». С учетом изложенного, торговые места на ярмарках и рынках могут быть переведены на патент.

**Вопрос:**

В одном помещении осуществляют торговлю несколько индивидуальных предпринимателей. С какой площади будет рассчитываться патент для каждого? Каждому с общей или согласно договора аренды с той части помещения, на которой каждый осуществляет торговлю?

**Ответ:**

Первоначально выясняем, о каком помещении идет речь:

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала;

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов?

Если это один магазин – то каждый рассчитывает патент с общей площади. Если это помещение без торговых залов, то необходимо учесть, какой объект – возможно получение патента, если объекты соответствуют указанным в Налоговом кодексе.

**Вопрос:**

Подходит ли "остров", отдельно стоящий прилавок или киосок и иные торговые площади на территории ТЦ под категорию розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговые залы. Можно ли их квалифицировать, как киоск, т.к. понятие "торговое место" при ПСН не предусмотрено? С какой площади в таком случае рассчитывается патент? С площади такого "острова", киоска или прилавка, или с площади ТЦ?

**Ответ:**

**С 2021 года для патентной системы налогообложения не отменили закрытый перечень стационарных объектов торговли.** Термины «торговая точка» и «остров» в законодательстве о налогах и сборах не поименованы в качестве объекта организации торговли стационарной торговой сети применительно к ПСН.

Патент правомерен в отношении киосков и палаток, расположенных в торговых центрах: киоск - строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца, палатка - сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала.

Есть информация, что ФНС России в ближайшее время даст разъяснение в части «островов» в торговых центрах.

**Вопрос:**

Как определить грузоподъемность автотранспортного средства, если в ПТС она не указана, а есть лишь следующие данные:

- масса без нагрузки в кг.

- разрешенная максимальная масса в кг. ?

Какой показатель в этом случае налогоплательщику следует брать для расчета патента: разрешенную максимальную массу или разницу между максимальной массой и массой без нагрузки?

**Ответ:**

В соответствии с Приказом Росстата от 29.12.2017 № 887 «Грузоподъемность автомобилей - это количество тонн груза, которое может быть загружено в транспортное средство согласно его конструкции или по плану эксплуатации. На автомобильном транспорте грузоподъемность является заводской характеристикой автомобиля, прицепа».

При этом согласно Приказу МВД России от 23.04.2019 № 267 «В [строке 14](consultantplus://offline/ref=47624D93EFC6708665F2B1EC50DDDF6013C8AEBF5CA3CF9BD2AD81896707AF0CE07129A2B54D596796DD68658B99D208685B9021B8F50DBFG3X7K) «Технически допустимая максимальная масса, кг» указывается цифровое значение установленной изготовителем разрешенной максимальной массы, а в [строке 15](consultantplus://offline/ref=6F745AC8D49293AF0C84E9E7E4ECB9974EE5A7FFCFCDFC4DA2A5B25656EFC3AE3D58537BD7569C303A15C651C38D615A85747E9D5666F1D8e2XFK) «Масса в снаряженном состоянии, кг» указывается цифровое значение массы транспортного средства без нагрузки.

Учитывая изложенное, грузоподъемность - технически допустимая максимальная масса - массы транспортного средства без нагрузки.

**Вопрос:**

При расчете патента по перевозке грузов на 2020 год рассчитывали от количества транспортных средств. Как теперь рассчитывать? Если транспортное средство грузоподъемностью в тоннах 0,99, то налог рассчитывается по формуле 0,99\*52089 = 51568,11руб?

**Ответ:**

Неверно. 51568,11 – это ваш потенциально возможный годовой доход, налог = 51568,11 \* 6% = 3094 рубля.

**Вопрос:**

Как считать количество пассажирских мест при расчете патента по оказанию услуг по перевозке пассажиров? Учитывать только посадочные места согласно техпаспорта или рассчитывать сумму сидячих мест и номинальной вместимости стоящих пассажиров, что и является понятием «пассажирского места»?

**Ответ:**

В статье 346.27 НК РФ для целей ЕНВД закреплено, что «транспортные средства (в целях [подпункта 5 пункта 2 статьи 346.26](consultantplus://offline/ref=C34A1D92C6ADA64BED5A58C54AF9A47B661460185BE11FE707B65D02F616A7DF8E611DAE66BF1BD18EEEF2C852BC36A3804F49FD009B78c3L) НК РФ) - [автотранспортные средства](consultantplus://offline/ref=C34A1D92C6ADA64BED5A58C54AF9A47B6611611C5CE51FE707B65D02F616A7DF8E611DAE6EBF1ED9DAB4E2CC1BE933BD895356FD1E9B83E874cBL), предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили). К транспортным средствам не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски. В автотранспортном средстве, предназначенном для перевозки пассажиров, количество посадочных мест в целях настоящей главы определяется как количество мест для сидения (за исключением места водителя и места кондуктора) на основании данных технического паспорта завода - изготовителя автотранспортного средства. Если в техническом паспорте завода - изготовителя автотранспортного средства отсутствует информация о количестве посадочных мест, то это количество определяется [органами](consultantplus://offline/ref=C34A1D92C6ADA64BED5A58C54AF9A47B671A60185CE61FE707B65D02F616A7DF8E611DAE6EBF1FDBDEB4E2CC1BE933BD895356FD1E9B83E874cBL) государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации на основании заявления организации (индивидуального предпринимателя), являющейся (являющегося) собственником автотранспортного средства, предназначенного для перевозки пассажиров при осуществлении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД». Пока ориентируемся на это понятие.

Кроме того, вводятся в действие новая [форма](consultantplus://offline/ref=C42F49E928C5E1A6ADB788275E79E1D985D1096EF142F2D97930E0A03F842DB8EB06A6AFD7F8A1F4FA3ABD7EFC4C5E6DD1DD6CD669181C84a2r9L) паспорта транспортного средства и [требования](consultantplus://offline/ref=C42F49E928C5E1A6ADB788275E79E1D985D1096EF142F2D97930E0A03F842DB8EB06A6AFD7F8A0F6F63ABD7EFC4C5E6DD1DD6CD669181C84a2r9L) к нему. Теперь в раздел "Особые отметки" ПТС будут вноситься, в том числе, сведения о количестве мест для сидения, не включая место водителя.

**Вопрос:**

Что означает понятие «дополнительно на каждую единицу средней численности работников» при исчислении патента на оказание услуг? Нужно ли учитывать самого индивидуального предпринимателя, если есть один работник, как на ЕНВД? Или же исчислять патент путем умножения численности работников и дохода дополнительно на каждую единицу средней численности работников?

**Ответ:**

В соответствии с Приказом Росстата от 27.11.2019 № 711 75. Средняя численность работников организации включает среднесписочную численность работников; среднюю численность внешних совместителей; среднюю численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера».

Сам индивидуальный предприниматель в расчет наемных работников не входит.

Расчет патента: доход без наемных работников + дополнительно доход на каждую единицу средней численности работников (не учитывая самого индивидуального предпринимателя).

**Вопрос:**

В случае, если патент был приобретен "без работников", а в течение года появились работники, необходимо ли взять второй патент на ту же деятельность? При этом расчет патента с работниками производится, как сумма ВГД "без работников" + дополнительно сумма ВГД на каждого работника. Не получится ли двойного налогообложения?

**Ответ:**

Заявление на новый патент подавать необходимо. Сам индивидуальный предприниматель в расчет наемных работников не входит.

**Вопрос:**

Вид деятельности парикмахерские услуги, Иркутск, у индивидуального предпринимателя имеется 3 работника. Как правильно рассчитать налог на 1 год?

**Ответ:**

Если 3 работника работают постоянно, то средняя численность равна 3, если нет, то средняя численность будет иной: надо считать в зависимости от дней работы.

ПВД годовой = 631 575 + 315 788 \* 3 = 1 578 939

Сумма налога = 1 578 939 \* 6% = 94736.34.

**Вопрос:**

Как производится расчет при наличии наемных работников (без наемных + дополнительно на каждого наемного), если сам индивидуальный предприниматель фактически не осуществляет деятельность (только наемные?)

**Ответ:**

ПВД считается в любом случае на индивидуального предпринимателя. Закон не предусматривает иного.

**Вопрос:**

Как рассчитывается патент при оказании услуг ремонта запчастей? Если в ИП трудоустроено 6 сотрудников, но конкретно ремонтом занимается 1. В заявление необходимо указать среднесписочную численность. Нужно брать патент на лишних сотрудников, если по среднесписочной Размер ПВД на 1ед по 1 группе 505 260,00.

**Ответ:**

Расчет необходимо делать по работникам, задействованным в деятельности, переведенной на ПСН.

**Уменьшение на страховые взносы:**

**Вопрос:**

Если налогоплательщик применяет ПСН не более 3 месяцев, он может уменьшить сумму патента на уплаченные страховые взносы?

**Ответ:**

Если уплатит в течение этого периода, то может. В настоящее время дополнительных условий в законе нет.

**Вопрос:**

В какие сроки и как можно уменьшить сумму патента на страховые взносы?

**Ответ:**

В любые сроки после оплаты страховых взносов в налоговом периоде.

**Вопрос:**

Страховые взносы за 2020г., оплаченные в 2021г., принимаются к уменьшению патента?

**Ответ:**

Если индивидуальный предприниматель, применяющий ЕНВД, с 01.01.2021 переходит на патент, то страховые взносы за 2020 год, уплаченные в 2021 году, сумму патента не уменьшают. Для таких налогоплательщиков принята специальная норма - пункт 2 статьи 4 Федерального закона от 23.11.2020 № 373-ФЗ : «Страховые платежи (взносы) и пособия, указанные в [пункте 2 статьи 346.32](consultantplus://offline/ref=B69DC62F64B41F319F8EEC82044E70DA94E732F0A1A75049140CCB0A6FCEF6B17273AE30C2E77EF4C4412F3C5203B8CD4242179F7972m7q1H) Налогового кодекса Российской Федерации, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) после 31 декабря 2020 года организациями и индивидуальными предпринимателями в пользу работников, занятых в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивался единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также индивидуальными предпринимателями в соответствии с [пунктом 1 статьи 430](consultantplus://offline/ref=B69DC62F64B41F319F8EEC82044E70DA94E732F0A1A75049140CCB0A6FCEF6B17273AE36CEED77F89B443A2D0A0FBCD65D410B837B7073m6q2H) Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшают сумму налога, исчисленную за последний налоговый период применения данного режима налогообложения».

**Вопрос:**

Будут ли индивидуальным предпринимателям, применяющим в 2021 году ПСН, насчитываться страховые взносы в размере 1% от суммы доходов, превышающих сумму дохода в 300 тыс.рублей? Если да, то каким образом? От потенциально возможного дохода?

**Ответ:**

В соответствии с Письмом ФНС России от 07.03.2017 № БС-4-11/4091@ «Об исчислении страховых взносов» и пп.5 п.9 ст.430 НК РФ доход учитывается следующим образом: «для плательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, - в соответствии со [статьями 346.47](consultantplus://offline/ref=128E69CEEEB85A8C4D9BB4D7E70B9A13F662A60C735AD5D3387461239B75F9AE83190ADD09997215782AEE5ACE7D704D5EF32934E57CK5bEN_) и [346.51](consultantplus://offline/ref=128E69CEEEB85A8C4D9BB4D7E70B9A13F662A60C735AD5D3387461239B75F9AE83190ADD09987315782AEE5ACE7D704D5EF32934E57CK5bEN_) настоящего Кодекса» с суммы превышающей потенциально возможный к получению годовой доход за 2020 год (8 829 400 руб.) исчислена сумма страховых взносов в размере 1% (85 294 руб.), т.е. (8 829 420 руб. - 300 000 руб.)\*1%= 85 294 руб., по сроку уплаты 01.07.2021.

Указанная норма действует и в 2021 году.

**Вопрос:**

Уменьшение стоимости патента на страховые взносы будет производиться по последнему сроку или можно будет уменьшить дважды - по первому и последнему срокам?

**Ответ:**

Нет никаких ограничений в НК РФ. После оплаты страховых взносов в течение периода действия патента можно подавать заявление на уменьшение патента в любое время: и до срока уплаты суммы патента, и после (в этом случае переплата будет возвращаться по правилам статьи 78 НК РФ).

**Вопрос:**

В патенте четко указано, сколько работников задействовано в данной деятельности. Но могут же быть еще работники, задействованные в других режимах налогообложения. Для уменьшения стоимости патента на страховые взносы необходимо брать только сумму, уплаченную именно за этих работников?

**Ответ:**

В этом случае действует прямая норма НК РФ - пункт 1.2 статьи 346.51 НК РФ. Указанные в настоящем пункте страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением патентной системы налогообложения.

**Вопрос:**

Индивидуальный предприниматель имеет 2 магазина, которые находятся в территориях разных групп муниципальных образований, соответственно получено 2 патента. В одном магазине товар продает сам предприниматель, во втором – его работник. Может ли быть уменьшена сумма патента на страховые взносы, уплаченные за себя, без ограничения в размере 50 %?

**Ответ:**

Нет. Ограничение установлено для индивидуальных предпринимателей, имеющих работников. Предприниматель в данном случае относится к этой категории.

**Вопрос:**

В какой момент налогоплательщик может уменьшить налог на страховые взносы? В п 2 ст.346.51 НК РФ не сказано что налогоплательщик уплачивает налог на страховые взносы.

**Ответ:**

В любой момент после уплаты страховых взносов.

**Вопрос:**

В какие сроки необходимо уплачивать страховые взносы для уменьшения ПСН?

**Ответ:**

Для целей ПСН действует одно условие – в налоговом периоде.

**Вопрос:**

Налогоплательщик направляет уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в настоящем пункте страховых платежей (взносов) и пособий в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения. Форма, формат и порядок представления указанного уведомления утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В настоящее время данный порядок утвержден или еще нет? Каковы сроки представления такого уведомления и сроки принятия решения по нему?

**Ответ:**

Порядок пока не утвержден. Сроков для уведомлений нет (общий – в пределах 3х лет). На решение отведено 20 дней.

**Вопрос:**

Как будут уменьшаться страховые взносы индивидуального предпринимателя, если в штате есть наёмные работники? Можно ли уменьшить патент на фиксированные взносы индивидуального предпринимателя и на страховые взносы за работников, или можно уменьшать только на 50% за работников?

**Ответ:**

Не более, чем на 50 %.

На 50 % и за себя и за работников.

Без ограничения в размере 50% уменьшение стоимости патента на страховые взносы производят только индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников.

**Порядок перехода на ПСН**

Для применения ПСН необходимо подать в налоговый орган [заявление](https://login.consultant.ru/link/?rnd=D0AC860B3ECFBC1833DF9FC059B85C07&req=doc&base=LAW&n=278177&dst=100024&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100046&REFDOC=263934&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100024%3Bindex%3D71&date=25.10.2020) на получение патента не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПСН ([подпункт 2](https://login.consultant.ru/link/?rnd=D0AC860B3ECFBC1833DF9FC059B85C07&req=doc&base=LAW&n=348019&dst=13696&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100046&REFDOC=263934&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D13696%3Bindex%3D71&date=25.10.2020) [статьи 346.45](https://login.consultant.ru/link/?rnd=D0AC860B3ECFBC1833DF9FC059B85C07&req=doc&base=LAW&n=348019&dst=7804&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100046&REFDOC=263934&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D7804%3Bindex%3D71&date=25.10.2020) НК РФ). В настоящее время заявление на получение патента оформляется по форме, утвержденной [приказом](https://login.consultant.ru/link/?rnd=D0AC860B3ECFBC1833DF9FC059B85C07&req=doc&base=LAW&n=278177&REFFIELD=134&REFDST=100046&REFDOC=263934&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bindex%3D71&date=25.10.2020) ФНС России от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544, либо по рекомендуемой форме, направленной письмом ФНС России от 18.02.2020 № СД-4-3/2815@ (до внесения изменений в указанный приказ).

Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или [уведомление](https://login.consultant.ru/link/?rnd=3656469299F1E649A811F73FEB6FE0FE&req=doc&base=LAW&n=171106&dst=100173&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=13698&REFDOC=365267&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100173%3Bindex%3D23227&date=26.10.2020) об отказе в выдаче патента (пункт 4 статьи 346.45 НК РФ).

**Вопрос:**

До какого числа можно отправить заявление в 2020 году? Продлили сроки?

**Ответ:**

Подать заявление на получение патента с 01.01.2021 можно до 31.12.2020 включительно. Сроки продлены.

**Вопрос:**

С 01.01.2021 применяю УСН (сдача в аренду имущества). Могу ли я перейти на патент по данному виду деятельности с 01.07.2021? Например, если посчитаю что на УСН вести деятельность мне не выгодно.

**Ответ:**

По одному и тому же виду деятельности через один и тот же объект деятельности отказаться от УСН до конца года нельзя. На сегодняшний день иное толкование этой нормы не применяется.

**Порядок представления заявление на получение патента**

Заявление на получение патента может быть подано:

- лично или через представителя,

- в виде почтового отправления с описью вложения,

- в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

**Вопрос:**

Закон Иркутской области от 30.11.2020 № 107-ОЗ разрешает применять патент при "оказании автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве, транспортные средства, предназначенные для таких услуг." Но при заполнении 2 страницы заявления (ф. 26.5-1) на выдачу патента в строке "идентификационный код установленного законом субъекта РФ вида предпринимательской деятельности" отсутствует подходящий вид услуг. Предлагается выбрать либо код 113801 "деятельность такси", либо 113802 "внутригородские автомобильные пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию". Данные коды не подходят под вид деятельности - 49.3 "деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорт". Как быть в такой ситуации?

**Ответ:** Будут изменения кодов.

**Вопрос:**

Что делать, если подано заявление на получение патента с неверным указанием показателя «Грузоподъемность транспортного средства в тоннах».

**Ответ:**

Порядок внесения изменений в патент (переоформления патента) или получения нового патента положениями [главы 26.5](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=296557&dst=7695&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100010&REFDOC=177805&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D7695%3Bindex%3D14&date=08.12.2020) НК РФ не установлен. Для решения вопроса необходимо подать заявление в налоговый орган.

**Вопрос:**

Как отозвать заявление на патент, если заявление уже подано?

**Ответ:**

Данная процедура не регламентирована. Исходя из анализа общих норм до даты начала действия патента, подать такое заявление можно.

**Вопрос:**

Будет ли новая форма заявления для перехода на патент? Где в заявлении указывать площадь для розничной торговли?

**Ответ:**

До внесения соответствующих изменений ФНС России в письме от 18.02.2020 № СД-4-3/2815@ разработана рекомендуемая [форм](consultantplus://offline/ref=7B94460929695C8FFF3F9BEFDC2ED3176F432B89905B4F0F2888DC3D31BABFCEC677A6FBC8D90EB474EFAA772B3D6A2CBCD03078013644D3R519B)а «Заявления на получения патента» и [формат](consultantplus://offline/ref=7B94460929695C8FFF3F9BEFDC2ED3176F432B89905B4F0F2888DC3D31BABFCEC677A6FBC8D90FBF76EFAA772B3D6A2CBCD03078013644D3R519B) её представления в электронной форме. При этом индивидуальные предприниматели также вправе подавать заявление на получение патента по [форме](consultantplus://offline/ref=7B94460929695C8FFF3F9BEFDC2ED3176E4025889E5D4F0F2888DC3D31BABFCEC677A6FBC8D90EB471EFAA772B3D6A2CBCD03078013644D3R519B), утвержденной приказом ФНС России от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@.

.При осуществлении розничной торговли площадь объекта, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, в кв. метрах указывается по коду строки 030 Листа заявления на получение патента.

Пунктом 2 статьи 346.45 НК РФ определены основные правила для определения того налогового органа, куда необходимо подать заявление на получение патента. Выбор налогового органа для подачи заявления на получение патента зависит от территории действия патента.

В Налоговом кодексе закреплено, что патент действует на всей территории субъекта Российской Федерации, за исключением случаев, когда законом субъекта Российской Федерации территория субъекта Российской Федерации дифференцирована по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), за исключением следующих видов деятельности:

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом;

- оказание услуг по перевозке грузов и пассажиров водным транспортом;

- розничная торговля (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли).

По данным видам деятельности на территории одного субъекта Российской Федерации – один патент!

Территория Иркутской области дифференцирована по территориям действия патентов по группам муниципальных образований (Закон Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ).

В связи с этим заявление на получение патента подается в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя:

1) при осуществлении таких видов деятельности как:

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом;

- оказание услуг по перевозке грузов и пассажиров водным транспортом;

- розничная торговля (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли).

2) если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять деятельность на территории муниципального образования по месту жительства (либо относящегося к той же группе муниципальных образований по закону Иркутской области).

Если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять деятельность на территории муниципального образования, на которой он не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства, заявление на получение патента подается в тот налоговый орган по месту планируемого осуществления предпринимательской деятельности, в котором он уже состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, а при его отсутствии в любой территориальный налоговый орган по месту планируемого осуществления предпринимательской деятельности.

**Вопрос:**

Индивидуальный предприниматель по месту жительства состоит в Межрайонной ИФНС России № 16 по Иркутской области, деятельность осуществляет по адресу в Октябрьском округе. В какую инспекцию подавать заявление на патент?

**Ответ:**

Это зависит от деятельности и от того, в каком муниципальном образовании в Межрайонной ИФНС России № 16 по Иркутской области он зарегистрирован по месту жительства. Если в г. Иркутске, то необходимо подавать в эту же инспекцию.

**Вопрос:**

Индивидуальный предприниматель состоит на учете по месту жительства вИФНС по Октябрьскому р-ну г. Иркутска, но имеет 3 павильона на территории Межрайонной ИФНС России № 16 по Иркутской области. В какую ИФНС отчитываться по расчетам 6-НДФЛ.

**Ответ:**

Согласно [абз.6 п.2 ст.230](consultantplus://offline/ref=AF728A26898AD75B1030088D4F351C740CFF78DEB972FF3675A7F03A1F6D375304C6600040CFBA2E43DDDDE68CD35C8B7D9EBCFA5068C6ZCWEB_) НК РФ налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности, в частности, в связи с применением ПСН, представляют сведения о доходах физических лиц по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=AF728A26898AD75B1030088D4F351C740CFE77DBB472FF3675A7F03A1F6D375304C6600041C6BB2A4F82D8F39D8B508B6281BFE64C6AC4CCZ4W4B_) и расчет по [форме 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=AF728A26898AD75B1030088D4F351C740CFE77D9B072FF3675A7F03A1F6D375304C660074A93EB6D1D848DA3C7DF5F94619FBCZEW4B_) в отношении своих наемных работников в налоговый орган по каждому месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности. [Форма 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=BB83F44FE6C8CF5CB3F912F7F83E71FA04F3ED79C11B3526F680E8954C5B6F8A2FA648B5BBF3E4C3CE949BAE48D56069E07ADCkEs2B_) заполняется по каждому ОКТМО отдельно, в том числе в рамках одной инспекции. Если постановка на учет будет произведена в трех налоговых органах, то форма 6-НДФЛ подается в каждый из них.

В 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 ПСН, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта Российской Федерации по выбору индивидуального предпринимателя.

**Вопрос:**

Если в течение года налогоплательщик меняет адрес деятельности и площадь объекта, предусмотрен ли перерасчет патента по новым показателям? Как в большую, так и в меньшую сторону? Или необходимо взять новый патент на новый адрес и иметь 2 патента?

**Ответ:**

Вопрос о применении ПСН при переезде ИП в павильон, идентичный павильону, через который он осуществлял розничную торговлю, в отношении которой им приобретен патент, рассмотрен в [Письме](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=QUEST&n=177805&REFFIELD=134&REFDST=100362&REFDOC=262638&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bindex%3D389&date=08.12.2020) Минфина России от 26.04.2018 № 03-11-12/28484: «Порядок внесения изменений в патент (переоформления патента) или получения нового патента положениями [главы 26.5](https://login.consultant.ru/link/?rnd=6A779D1088ADE219651CD9B45B17ABF0&req=doc&base=LAW&n=296557&dst=7695&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100010&REFDOC=177805&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D7695%3Bindex%3D14&date=08.12.2020) Кодекса не установлен. Учитывая изложенное, если индивидуальный предприниматель приобрел патент в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли и осуществлял данную деятельность через один павильон, а впоследствии переехал в идентичный павильон, расположенный в одном и том же объекте торговли, при этом физические показатели (площадь объекта розничной торговли и количество наемных работников) для определения размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не изменились, то, по нашему мнению, такой патент продолжает действовать. При этом получать новый патент не требуется. Вместе с тем налогоплательщику следует уведомить налоговый орган, выдавший патент, об изменении номера павильона».

Вместе с тем, Письмом Минфина России от 02.07.2019 № 03-11-09 установлено, что «индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, решивший использовать данный специальный налоговый режим в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, связанной с использованием объектов (работников), не указанных в ранее полученном патенте, обязан подать в налоговый орган заявление на получение нового патента не позднее чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с новыми показателями. В случае, если законом субъекта Российской Федерации размер ПВД установлен с градацией физических показателей, например, в зависимости от средней численности наемных работников (без наемных работников, от 1 до 5 человек включительно, свыше 5 до 10 человек включительно и т.д.), и у индивидуального предпринимателя изменились физические показатели, приводящие к увеличению ПВД, такой индивидуальный предприниматель обязан получить новый патент на этот же вид предпринимательской деятельности. При этом сумма налога по ранее полученному патенту пересчитывается исходя из срока действия данного патента с даты начала его действия до даты начала действия нового патента».

**Вопрос:**

Что необходимо сделать, если предпринимателем осуществляется деятельность в г. Иркутске, и при этом (парикмахерские услуги) в течение года им открывается еще один парикмахерский салон в городе? Увеличится ли стоимость патента в данном случае?

**Ответ:**

Необходимо подать заявление. Предпринимателю выдадут новый патент, а предыдущий пересчитают. Стоимость патента зависит от средней численности – поэтому стоимость патента увеличится.