Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию

Российский Государственный Гуманитарный Университет

Реферат

по дисциплине:

на тему:

"Упрощённая система налогообложения"

Студент: Морозов С.П., группа

Преподаватель:

2010 г.

Упрощенная система налогообложения (УСН) относится к специальным налоговым режимам и применяется организациями и индивидуальными предпринимателями (ИП) наряду с другими режимами налогообложения.

Организации, перешедшие на УСН:

1) освобождаются от уплаты:

- налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по ставкам 9 % и 15 % согласно п. 3 и 4 ст. 284 НК),

- налога на имущество организаций;

-единого социального налога;

2) не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также НДС при осуществлении операций по договору простого товарищества, концессионного соглашения (ст. 174.1 НК).

ИП, перешедшие на УСН:

1) освобождаются от уплаты:

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по ставкам 9 % и 35 % согласно п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК),

- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности)

- единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат, начисляемых ими в пользу физических лиц)

2) не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также НДС при осуществлении операций по договору простого товарищества, концессионного соглашения (ст. 174.1 НК).

Организации и ИП, применяющие УСН, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ и исполняют обязанности налоговых агентов.

Для организаций и ИП, применяющих УСН, сохраняются действующий порядок ведения кассовых операций и представления статистической отчетности.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, её доходы не превысили 45 млн. рублей. Предполагается, что с 2013 года налогоплательщики вернутся к лимиту в 15 млн. руб. по итогам 9 месяцев с ежегодной индексацией на коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ за предыдущий календарный год.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 60 млн. рублей (с 1.01.2013 – 20 млн. с учетом коэффициента-дефлятора) и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие нижеуказанным требованиям (п.3 и 4 ст. 346.12 и п. 3 ст. 346.14 НК), такой налогоплательщик теряет право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие требованиям. При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются согласно законодательству РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных ИП. Пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение квартала, в котором налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения, не уплачиваются. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Не вправе применять УСН:

1) организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;

2) организации, у которых остаточная стоимость амортизируемых основных средств и нематериальных активов (НМА) превышает 100 млн. рублей

3) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

4) банки;

5) страховщики;

6) негосударственные пенсионные фонды;

7) инвестиционные фонды;

8) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

9) ломбарды;

10) организации и ИП, занимающиеся игорным бизнесом, производством подакцизных товаров;

11) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

12) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

13) организации и ИП, перешедшие на единый сельскохозяйственный налог;

14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 %, на некоммерческие организации, в т. ч. организации потребительской кооперации, а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы;

15) бюджетные учреждения;

16) иностранные организации.

Организации и ИП, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), вправе применять УСН в отношении иных видов предпринимательской деятельности. При этом установленные ограничения по численности работников и стоимости основных средств и НМА, определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности, а предельная величина доходов определяется по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

Организации и ИП, изъявившие желание перейти на УСН, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. В нём организации сообщают о размере доходов за 9 месяцев текущего года, а также о средней численности работников за указанный период и остаточной стоимости основных средств и НМА по состоянию на 1 октября текущего года.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный ИП вправе подать заявление о переходе на УСН в 5-дневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе. В этом случае организация и ИП вправе применять УСН с даты постановки их на учет в налоговом органе.

Организации и ИП, которые до окончания текущего календарного года перестали быть налогоплательщиками ЕНВД, вправе на основании заявления перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения. Обратный переход с иного режима налогообложения на УСН возможен не ранее чем через 1 год после того, как налогоплательщик утратил право на применение УСН.

Объекты налогообложения и налоговые ставки.

Объектом налогообложения признаются:

- доходы – налоговая ставка – 6 %

- доходы, уменьшенные на величину расходов - налоговая ставка – 15 %. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Выбор объекта налогообложения осуществляется до начала налогового периода, в котором впервые применена УСН, самими налогоплательщиками, за исключением участников договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, применяющих в качестве объекта доходы, уменьшенные на величину расходов.

В случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена УСН.

Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Он может быть изменен после подачи заявления о переходе на УСН или с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена УСН или в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения соответственно. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

Порядок определения доходов и расходов.

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК;

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК.

При определении объекта налогообложения не учитываются:

- доходы, указанные в ст. 251 НК;

- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по ставкам 9 % и 15 % согласно п. 3 и 4 ст. 284 НК;

- доходы ИП, облагаемые налогом на доходы физических лиц по ставкам 9 % и 35 % согласно п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение и создание основных средств и НМА, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и ремонт основных средств;

2) арендные платежи за арендуемое имущество;

3) материальные расходы;

4) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;

5) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, в т.ч. страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

6) проценты, уплачиваемые по кредитам, займам, а также расходы по оплате услуг кредитных организаций;

7) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика, расходы по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации;

8) таможенные платежи, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и не подлежащие возврату налогоплательщику;

9) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

10) расходы на командировки (проезд, проживание, суточные и др.)

11) плату за нотариальное оформление документов в пределах установленных тарифов;

12) расходы на бухгалтерские, аудиторские, юридические услуги, на услуги связи;

13) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, на канцелярские товары, на рекламу, на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

14) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

15) расходы на оплату экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии на осуществление конкретного вида деятельности;

16) судебные расходы и арбитражные сборы;

17) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники и **другие расходы**.

Указанные расходы принимаются при условии их соответствия критериям согласно п. 1 ст. 252 НК.

Расходы на приобретение и создание основных средств и НМА, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств принимаются в следующем порядке:

1) в отношении расходов в период применения УСН - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию и принятия этих НМА на бухгалтерский учет;

2) в отношении расходов до перехода на УСН стоимость основных средств и НМА включается в расходы в следующем порядке:

- в отношении основных средств и НМА со сроком полезного использования до 3 лет включительно - в течение первого календарного года применения УСН;

- в отношении основных средств и НМА со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения УСН - 50 % стоимости, второго календарного года - 30 % стоимости и третьего - 20 % стоимости;

- в отношении основных средств и НМА со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения УСН равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

В случае, если налогоплательщик применяет УСН с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость основных средств и НМА принимается по первоначальной стоимости этого имущества.

В случае реализации (передачи) приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) основных средств и НМА до истечения 3 лет с момента учета расходов на их приобретение (создание, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение,) в составе расходов (в отношении основных средств и НМА со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения или создания) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и НМА с момента их учета в составе указанных расходов до даты реализации (передачи) с учетом гл. 25 НК и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

Порядок признания доходов и расходов

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом, т.е. применяется кассовый метод.

В случае возврата налогоплательщиком полученных сумм аванса в счет поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплата товаров (работ, услуг) и имущественных прав - прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров и передачей имущественных прав.

При этом расходы учитываются с учетом следующих особенностей:

1) материальные расходы, расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами и при оплате услуг третьих лиц;

2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать 1 из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

- по средней стоимости;

- по стоимости единицы товара.

Расходы по реализации указанных товаров (по хранению, обслуживанию и транспортировке) учитываются в составе расходов после их фактической оплаты;

3) расходы на уплату налогов и сборов - в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком.

4) расходы на приобретение и создание основных средств и НМА, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. Указанные расходы учитываются только по основным средствам и НМА, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности;

5) при выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров и имущественных прав векселя расходы по приобретению указанных товаров и имущественных прав учитываются после оплаты указанного векселя. При передаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров и имущественных прав векселя, выданного третьим лицом, расходы по приобретению указанных товаров и имущественных прав учитываются на дату передачи указанного векселя за приобретаемые товары и имущественные права.

При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект в виде доходов, не учитываются при исчислении налоговой базы.

Налоговая база

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или ИП.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог, равный 1 % доходов в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы минимального налога.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в т. ч. увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на УСН. Убыток, полученный налогоплательщиком при применении УСН, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

**Налоговым периодом** признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Порядок исчисления и уплаты налога

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства ИП).

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Сумма налога (авансовых платежей по налогу) уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога = налоговая база \* налоговая ставка

Авансовые платёжи за отчетный период равны сумме налога за отчётный период за вычетом ранее уплаченных авансовых платежей, уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Сумма налога, уплачиваемая по окончании налогового периода равна сумме налога за налоговый период за вычетом ранее уплаченных авансовых платежей, уплачивается не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период, т.е. не позднее 31 марта для организаций и не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, для ИП.

Налогоплательщики обязаны для исчисления налоговой базы вести книгу учета доходов и расходов, форма и порядок заполнения которой утверждаются МФ РФ.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения.

Организации, которые до перехода на УСН при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на УСН выполняют следующие правила:

1) на дату перехода на УСН в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до этой даты в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на УСН;

2) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на УСН, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

3) расходы, осуществленные организацией после перехода на УСН, признаются расходами на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на УСН, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на УСН;

4) не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на УСН в оплату расходов организации, если до перехода на УСН такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Организации, применявшие УСН, при переходе на использование метода начислений по налогу на прибыль выполняют следующие правила:

1) признаются в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения УСН, оплата которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления;

2) признаются в составе расходов расходы на приобретение в период применения УСН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено гл. 25 НК.

При переходе организации и ИП на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, в налоговом учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных и созданных самим налогоплательщиком основных средств и НМА, которые оплачены до перехода на УСН, в виде разницы между ценой приобретения (создания) и суммой начисленной амортизации.

При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН с объектом налогообложения в виде доходов, не определяется.

При переходе на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, организацией, применяющей ЕСХН, в налоговом учете на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость приобретенных и созданных самой организацией основных средств и НМА, определяемая исходя из их остаточной стоимости на дату перехода на ЕСХН, уменьшенной на сумму расходов, определяемых в соответствии с подпунктом 2 п. 4 ст. 346.5 НК.

При переходе на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, организацией, применяющей ЕНВД, в налоговом учете на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость приобретенных и созданных самим налогоплательщиком основных средств и НМА до перехода на УСН в виде разницы между ценой приобретения (создания) основных средств и НМА и суммой амортизации за период применения ЕНВД.

В случае, если налогоплательщик переходит с УСН (независимо от объекта налогообложения) на общий режим налогообложения и имеет основные средства и НМА, расходы на приобретение (создание, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) которых, произведённые в период применения общего режима налогообложения до перехода на УСН, не полностью перенесены на расходы за период применения УСН на дату перехода на налог на прибыль организаций в налоговом учете остаточная стоимость основных средств и НМА определяется путем уменьшения их остаточной стоимости, определенной на дату перехода на УСН, на сумму расходов, определяемую за период применения УСН (п. 3 ст. 346.16 НК).

Организации и ИП, ранее применявшие общий режим налогообложения, при переходе на УСН и другие расходы.овых отходов.ых агентов.ния на УСН выполняют следующее правило: суммы НДС, исчисленные и уплаченные с сумм оплаты, полученной до перехода на УСН в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых после перехода на УСН, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода на УСН, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателям в связи с переходом налогоплательщика на УСН.

Организации и ИП, применявшие УСН, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы НДС, которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении УСН, принимаются к вычету при переходе на общий режим налогообложения в соответствии с гл. 21 НК.

Особенности применения упрощенной системы налогообложения ИП на основе патента

Применение УСН на основе патента разрешается ИП, осуществляющим следующие виды 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, окраска и пошив обуви;

3) изготовление текстильной галантереи;

4) изготовление и ремонт мебели;

5) производство и ремонт игр и игрушек, за исключением компьютерных игр;

6) изготовление и ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

7) изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов;

8) копировально-множительные, переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы;

9) чистка обуви;

10) деятельность в области фотографии;

11) производство, монтаж, прокат и показ фильмов;

12) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

13) предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;

14) автотранспортные услуги;

15) техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники;

16) услуги по остеклению балконов и лоджий;

17) услуги бань, саун, соляриев, массажных кабинетов;

18) производство хлеба и кондитерских изделий;

19) ветеринарные услуги;

20) услуги общественного питания;

21) услуги по переработке сельскохозяйственной продукции и другие виды деятельности.

При применении УСН на основе патента ИП вправе привлекать наемных работников, среднесписочная численность которых не должна превышать за налоговый период 5 человек.

Если по итогам налогового периода доходы налогоплательщика превысили лимит доходов в 60 млн. руб. или если в течение налогового периода допущено несоответствие другим требованиям, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН на основе патента и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. Суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения, исчисляются и уплачиваются ИП по законодательству РФ о налогах и сборах для вновь зарегистрированных ИП.

При этом переход с УСН на основе патента на общий порядок применения УСН и обратно может быть осуществлен только после истечения периода, на который выдается патент.

Патент выдается по выбору налогоплательщика на период от одного до 12 месяцев. Налоговым периодом считается срок, на который выдан патент.

Заявление на получение патента подается ИП в налоговый орган по месту постановки ИП на учет в налоговом органе не позднее чем за 1 месяц до начала применения индивидуальным предпринимателем УСН на основе патента.

Налоговый орган обязан в 10-дневный срок выдать ИП патент или уведомить его об отказе в выдаче патента. При выдаче патента заполняется также и его дубликат, который хранится в налоговом органе. Патент действует только на территории того субъекта РФ, на территории которого он выдан.

Годовая стоимость патента определяется как соответствующая налоговой ставке (6 или 15 %) процентная доля установленного по каждому виду предпринимательской деятельности потенциально возможного к получению ИП годового дохода.

В случае получения патента на более короткий срок (квартал, 6 месяцев, 9 месяцев) стоимость патента подлежит пересчету в соответствии с продолжительностью того периода, на который был выдан патент.

Размер потенциально возможного к получению годового дохода устанавливается на календарный год законами субъектов РФ по каждому из видов предпринимательской деятельности, по которому разрешается применение УСН на основе патента. При этом допускается дифференциация такого годового дохода с учетом особенностей и места ведения предпринимательской деятельности. Если законом субъекта РФ размер потенциально возможного к получению годового дохода не изменен на следующий календарный год, то в этом календарном году при определении годовой стоимости патента учитывается размер потенциально возможного к получению годового дохода, действующий в предыдущем году.

Если в отношении вида предпринимательской деятельности может применяться ЕНВД, размер потенциально возможного к получению годового дохода по данному виду деятельности не может превышать величину базовой доходности, установленную ст. 346.29 НК в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности, умноженную на 30.

ИП, перешедшие на УСН на основе патента, производят оплату одной трети его стоимости в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента. Оплата оставшейся части стоимости производится не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент. Оставшаяся стоимость патента подлежит уменьшению на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

При нарушении условий применения УСН на основе патента ИП теряет право на применение УСН на основе патента в периоде, на который был выдан патент. В этом случае ИП должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. При этом стоимость патента или её часть, уплаченная ИП, не возвращается.

ИП обязан сообщить в налоговый орган об утрате права на применение УСН на основе патента и переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней с начала применения иного режима налогообложения.

ИП, перешедший с УСН на основе патента на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН на основе патента не ранее чем через 3 года после того, как он утратил право на применение УСН на основе патента.

Налоговая декларация налогоплательщиками УСН на основе патента в налоговые органы не представляется.