С нового 2013 года режим налогообложения можно будет выбирать. С января вступает в силу Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ (отдельные положения действуют с октября 2012 года), который вносит изменения в Налоговый кодекс. В частности, применение режима ЕНВД станет добровольным. Кроме этого, вводится новая патентная система налогообложения. Вместо статьи 346.25.1 НК РФ, в настоящее время регулирующей применение упрощённой системы на основе патента, приобретает законную силу новая глава кодекса 26.5 . В перечень предпринимательских видов деятельности, имеющих право применять патент, войдёт и вендинговая торговля.

Таким образом, с 1 января 2013 года индивидуальные предприниматели, торгующие с помощью автоматов, вправе будут отказаться от использования единого налога на вменённый доход (ЕНВД) и перейти на упрощённую систему налогообложения (УСН) или патентную систему налогообложения.

**Примерная налоговая нагрузка**

Оценим во что обойдется сохранение режима ЕНВД. Установленная базовая доходность для деятельности по реализации товаров с использованием торговых автоматов сохранится. На один торговый автомат она будет установлена в размере 4500 руб. в месяц. Без учета повышения коэффициента-дефлятора К1 (в 2012 году он равен 1,4942) и коэффициента К2, в месяц налог за один торговый автомат составит 4500 руб. х 1,4942 Х 15% = 1009 руб., соответственно за квартал - 3026 руб., за год – 12 104 руб. Как и прежде, ЕНВД нужно оплачивать независимо от фактического осуществления деятельности.

Сколько может стоить патент? Цена будет устанавливаться регионами индивидуально для каждого вида деятельности, в среднем она должна быть в пределах от 6 до 60 тысяч в год. Таким образом, за один месяц патент может стоить от 500 руб. (6000 руб./12 мес.) до 5000 руб. (60 000 руб. / 12 мес.). Причем, если патент приобретается на 6 месяцев и меньше, то всю его стоимость нужно оплатить в течение 25 дней после начала действия патента. Если патент покупается на любой период от 7 до 12 месяцев, то есть свыше полугода, оплата вносится частями: 1/3 не позднее 25 календарных дней после начала действия патента; 2/3 – не позднее 30 дней со дня окончания срока на который выдан патент, что более выгодно, поскольку есть время заработать и потом оплатить патент.

Но помимо этого региональные власти могут увеличить максимальную стоимость патента, но не более чем в 10 раз, в результате потенциально она может составить до 600 000 рублей в год. Но это не все. В ласти вправе устанавливать цену в зависимости от количества торговых автоматов. То есть механизм может быть таким же как и на ЕНВД, где базовая доходность устанавливается на один торговый автомат.

Будет ли патентная система выгоднее сказать сложно, все зависит от того какие цены установят регионы. Не исключено, что в одном регионе будет выгоднее применять режим ЕНВД, в другом – приобрести патент. Но в чем-то патентный режим, действительно привлекателен.

**Условия нового патента**

С 2013 года в Налоговом кодексе будут подробно прописаны нюансы деятельности на основе патентной системы налогообложения, в целом порядок применения сохранился, но появились и новшества, в частности:

- перейти на патент могут только индивидуальные предприниматели (ИП). Организации имеют право выбирать между УСН, ЕНВД и общей системой налогообложения (ОСНО);

- приобрести патент можно на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года. В случае перехода на патент не с начала календарного года, максимальный срок его действия не может превышать количества месяцев, оставшихся до конца года;

- при прекращении деятельности до срока истечения патента или при его аннулировании перерасчёт стоимости патента не производится;

- в случае добровольного или принудительного прекращения работы по патенту предприниматель обязан уведомить налоговую инспекцию в течение 10 дней с момента наступления обстоятельств, являющихся основанием для утраты права на патент;

- налоговая отчётность не сдаётся;

- ведение Книги учёта доходов и расходов обязательно;

- отменено уменьшение стоимости патента на уплаченную сумму взносов на обязательное социальное страхование, в том числе фиксированных взносов, уплачиваемых предпринимателем за себя;

- доходы предпринимателя на патенте не могут превышать 60 миллионов рублей в год. При совмещении патентной системы с упрощенным режимом (обычная УСН), рассматривается общая сумма доходов от всех видов деятельности.

- при утрате права на патент вернуться на патентную систему можно не ранее очередного календарного года;

- средняя численность наёмных работников не может превышать 15 человек за налоговый период.

Нарушение условий применения патента грозит ИП переходом на общий режим. Такое условие прямо прописано в Налоговом кодексе. Возможность перехода на УСН не оговаривается. Получается, если предприниматель работает на УСН и на отдельные виды деятельности приобрел патент, нарушив условия применения патента бизнесмен вынужден будет совмещать УСН и общий режим. А это не допускается (письмо Минфина России от 21 апреля 2011 г. № 03-11-06/2/63).

Еще один нюанс нового патента. Применение контрольно-кассовых машин (ККМ) для патентной системы отменено, соответствующее изменение внесено в Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ. Однако в законе есть оговорка – не применять ККМ можно в случае, если деятельность не подпадает под действие нормы, допускающей неприменение ККМ в отношении бытовых услуг населению. Напомним: при оказании бытовых услуг населению принимая наличную оплату ИП вправе не применять ККМ, но обязан выдавать бланк строгой отчетности (БСО). Большинство видов деятельности, которые переводятся на патент относятся именно к бытовым услугам, так что при наличных расчетах по ним придется в обязательном порядке применять БСО.

**Таблица**

**Общее сравнение ЕНВД, патентной системы и упрощённого режима в 2013 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные условия** | **ЕНВД** | **Патентный режим** | **УСН** |
| Лица, которые вправе применять | ООО, ИП | ИП | ООО, ИП |
| Постановка на учет | В каждом регионе, где осуществляется деятельность и введен режим ЕНВД | В каждом регионе, где осуществляется деятельность. Патент действует только на территории субъекта, который указан в патенте | По месту регистрации ИП, ООО |
| Налоговая нагрузка | Базовая доходность на 1 торговый автомат сохранится и составит 4500 руб. | Минимальная стоимость патента 500 руб. в месяц при минимальной сумме, но регионы вправе устанавливать дополнительные условия, в том числе цену патента в зависимости от количества торговых автоматов. Возможный максимум 50 000 руб. в месяц | Зависит от доходности и применяемого объекта налогообложения:  - 6% с доходов;  - 15% с разницы доходов и расходов (в регионах возможна пониженная ставка) |
| Зависимость налога от числа установленных торговых автоматов | Базовая доходность в размере 4500 руб. устанавливается на 1 торговый автомат | Региональные власти вправе устанавливать цену патента в зависимости от количества торговых автоматов | Нет |
| Ограничение по количеству сотрудников | не более 100 человек за календарный год | не более 15 работников за период действия патента по всем видам деятельности, осуществляемым ИП | не более 100 человек за квартал, полугодие, 9 месяцев, календарный год |
| Ограничение по выручке | нет | Выручка не должна превышать 60 млн. руб. | Выручка не должна превышать 60 млн. руб. |
| Ведение книги учета доходов и расходов (КУДИР) | нет | Обязательно. При нескольких патентах, книга учета ведется отдельно по каждому патенту | Обязательно. Ведется единая КУДИР по осуществляемой деятельности на УСН |
| Сдача отчетности | Ежеквартально представляется декларация по ЕНВД | Не представляется | Декларация по УСН подается один раз по окончании календарного года |
| Уплата налога | Ежеквартально уплачивается ЕНВД | Оплачивается только фиксированная стоимость патента | По итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев календарного года уплачиваются авансовые платежи. По итогу года перечисляется налог по УСН |
| Учет взносов на обязательное страхование сотрудников и фиксированных взносов, уплачиваемых за ИП в расчете налога (стоимости патента) | - Работодатели вправе уменьшить ЕНВД не более чем на 50% на сумму уплаченных взносов  -ИП без сотрудников вправе уменьшить ЕНВД на всю сумму, уплаченных фиксированных взносов | Нет. Уменьшение предусматривалось в 2012 году. С 2013 года такая льгота будет отменена | - Работодатели вправе уменьшить единый налог по УСН не более чем на 50%  - ИП без сотрудников вправе уменьшить налог на 100% |
| Совмещение с другими режимами | Да. При этом ведется раздельный учет | | |
| Применение ККМ | Не применяется, но по требованию клиента выдается документ об оплате. Исключение: бытовые услуги населению, по которым обязательно применение БСО | | Обязательно. В случае оказания бытовых услуг населении можно вместо чека ККМ выдавать БСО |

**Проблемы одновременной регистрации ИП и перехода на патент**

Заявление на получение патента может подать только предприниматель, зарегистрировавший свою деятельность. Это необходимо сделать в срок не позднее, чем за 10 дней до начала применения патента. В результате получается, что после даты государственной регистрации и до момента получения патента проходит определённый срок, в течение которого предприниматель обязан применять общую систему налогообложения, либо УСН (если будет подано заявление о переходе на УСН, в этом случае режим УСН применяется с даты регистрации). Для урегулирования данного вопроса уже разработан законопроект, упрощающий эту процедуру. Планируется разрешить гражданам подавать заявление на патент одновременно с документами на регистрацию предпринимательской деятельности.

**Сроки подачи заявлений**

Патентная система налогообложения минимизирует отчётность, снизит ли она налоговую нагрузку однозначно сказать сложно. Кроме того, налицо многие недоработки в части применения режима. Выбрать режим можно на добровольной основе, что дает возможность предпринимателям просчитать варианты и выбрать наиболее оптимальный для себя режим налогообложения, который будет применяться с 1 января 2013 года.

**Переход на патентную систему.**Приобрести патент нужно не позднее, чем за 10 дней до начала применения патента, это означает, что если с 1 января ИП планирует работать по патенту, в 2012 году заявление в налоговую инспекцию по месту регистрации предпринимательской деятельности необходимо подать не позднее 17 декабря.

**Отказ от ЕНВД.**До 31 декабря 2012 года применение ЕНВД обязательно. Но уже с 1 января 2013 года от режима можно отказаться. Для этого нужно подать заявление в налоговую инспекцию о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. Заявление подается в течение 5 дней после прекращения деятельности по ЕНВД или со дня перехода на иной режим. Таким образом, в январе нужно подать заявление об отказе от «вмененки», причем с учетом праздничных дней срок подачи заявления – 15 января (письмо Минфина России от 11 октября 2012 г. № 03-11-06/3/70).

**Переход на УСН.**Если со следующего года вы решите отказаться от ЕНВД и перейти на УСН, то уже сейчас нужно подать уведомление о переходе на УСН. Уведомление подается не позднее 31 декабря текущего года, но так как в этом году 31 декабря – выходной день, то срок переносится на ближайший рабочий день - 9 января 2013 года (письмо Минфина России от 11 октября 2012 г. № 03-11-06/3/70). И тогда с 1 января 2013 года можно будет применять УСН.