

§5 ТЕМА: ПЕРСПЕКТИВЫ И НОВЫЕ ПУТИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Шаляева О. С.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ОСНОВЕ ПАТЕНТА: СОЗДАНИЕ УСЛОВИЙ ДЛЯ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ

Аннотация. Предметом исследования является изучение системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации на основе патентной системы налогообложения. Малому бизнесу предоставлено право применять специальные налоговые режимы, которые имеют более низкую налоговую нагрузку по сравнению с общей системой налогообложения. Вместе с тем не все специальные налоговые режимы пользуются популярностью среди предпринимателей, это относится и к патентной системе налогообложения. Автором проанализированы преимущества и недостатки применения патентной системы налогообложения и предложены пути направленные на популяризацию данной системы налогообложения. Методология проведенного исследования основана на статистических данных налоговой отчетности. На основании которой проанализированы использование патентной системы налогообложения по субъектам Российской Федерации и видам деятельности. Предложены системных подходы к защите прав и законных интересов субъектов малого предпринимательства посредством внесения соответствующих изменений в законодательные акты в сфере регулирования налоговых правоотношений позволит повысить заинтересованность индивидуальных предпринимателей в применении патентной системы налогообложения, а также увеличить налоговые поступления в местные бюджеты.

Ключевые слова: налоговый кодекс, субъекты малого предпринимательства, специальные налоговые режимы, патентная система налогообложения, бюджет, преимущества патентной системы, недостатки патентной системы, местный бюджет, виды деятельности, условия применения.

Review. *The subject of the present research is the patent system of taxation of small business entities in the Russian Federation. Small business entities have been granted the right to apply special tax regimes with a lower tax burden compared to the general taxation system. At the same time, not all the special tax regimes are popular with individual entrepreneurs, this is also true for the patent system of taxation. The author of the present article analyzes pluses and minuses of the patent system of taxation and offers measures to popularize this system of taxation. The methodology of the present research is based on statistical data of tax accounts. Based on those, the author has analyzed how the patent system of taxation is being used in the Russian Federation constituents in relation to different activities. The researcher offers to apply the system approach to protecting rights and legitimate interests of small business entities through making necessary amendments in the sphere of regulation of tax relations. According to the author, this will allow to make individual entrepreneurs more interested in applying the patent system of taxation as well as to increase local tax revenues.*

Keywords: *local budget, deficiencies of the patent system, benefits of the patent system, budget, patent system of taxation, special tax regimes, small business entities, tax code, activities, conditions of practical application.*

Вопросы принятия решений направленных на улучшения условий развития субъектов малого предпринимательства остаются актуальными уже долгое время. В последние годы в России стало уделяться повышенное внимание развитию малого предпринимательства.

Принято ряд законодательных актов, направленных на улучшение условий для субъектов малого предпринимательства, затрагивающих разнообразные аспекты, – от налогообложения до формирования системы финансовой и имущественной поддержки предпринимателей.

В части налогообложения для субъектов малого предпринимательства установлены специальные режимы налогообложения с низкими ставками и минимальными требованиями к представлению налоговой и бухгалтерской отчетности.

С 1 января 2013 года в Налоговый кодекс (далее – НК РФ) введена новая самостоятельная глава 26.5 в НК РФ упрощенная система налогообложения на основе патента она заменила действующую с 2006 года в рамках упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), ст. 346.25.1 НК РФ регламентирующей применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента. Данные нововведения были связаны, прежде всего, для определения более четкого порядка применения ПСН и возможности применения индивидуальным

предпринимателем патентной системы налогообложения наряду с иными режимами налогообложения, в том числе и с УСН.

В Определении Верховного Суда Российской Федерации от 13.01.2010 N 20-Г09-24 указано, что УСН на основе патента не является новым видом налога, так как система налогообложения на основе патента – разновидность УСН [1].

На практике это означало, что на индивидуальных предпринимателей, получивших патент, распространяются общие правила, предусмотренные ст. ст. 346.11 – 346.25 НК РФ, с учетом конкретных особенностей, закрепленных в ст. 346.25.1 НК РФ.

Как и раньше этот специальный налоговый режим могут использовать только индивидуальные предприниматели в отношении тех видов деятельности, которые поименованы с ст. 346.43 НК РФ. Всего 47 видов предпринимательской деятельности, по которым может приобретаться патент, сюда относятся, многие виды бытовых услуг; сдача в аренду жилых и нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих предпринимателю на праве собственности; переработка сельхозпродукции; розничная торговля и услуг общественного питания с площадью помещения не более 50 кв. м. Патентная система применяется при условии, что размер доходов по предусмотренному патентом виду деятель-

ности не превышает 60 млн рублей в год, а средняя численность наемных работников – не более 15 человек. Оплата патента осуществляется «в рассрочку» и по окончании срока действия патента [2].

Несмотря на то, что патентная система налогообложения по сравнению с другими системами налогообложения имеет ряд преимуществ такие как: возможность выбора срока действия патента – от 1 до 12 месяцев; приобретения нескольких патентов в разных регионах или на разные виды деятельности; отсутствие обязанности по представлению налоговой отчетности, а соответственно, отсутствие налогового контроля; уплата страховых взносов за работников в размере 20% от начисленных им сумм только в ПФР. Однако, несмотря на данные преимущества, патентная система практически не получила широкого распространения среди индивидуальных предпринимателей.

Федеральный округ	Кол-во патентов, шт.	
	2013 год	2014 год
Центральный федеральный округ	26808	32375
Северо-западный федеральный округ	9617	6125
Северо-кавказский федеральный округ	657	819
Южный федеральный округ	1449	1939
Приволжский федеральный округ	16533	18531
Уральский федеральный округ	11336	13595
Дальневосточный федеральный округ	6119	8480
Сибирский федеральный округ	7333	6824

Анализируя практическое применение патентной системы налогообложения в целом по стране можно констатировать предприниматели не проявляют особого интереса к приобретению патента.

По данным отчетности ФНС России в 2013 году было приобретено патентов в общем количестве 75 624, в 2014 году приобретено – 88 688 патентов. Если смотреть по

субъектам Российской Федерации, то предприниматели наиболее активно приобретали патенты в Центральном и Приволжском федеральных округах [3].

При этом более 27 процентов предпринимателей, перешедших на патентную систему, сосредоточена в Москве и Московской области.

Наибольшее количество патентов выдано по таким видам деятельности как оказание услуг по грузовым и пассажирским перевозкам, розничная торговля, сдача в аренду объектов недвижимости.

Низкая заинтересованность индивидуальных предпринимателей в приобретении патентов повлияло на сумму налоговых поступлений в бюджет. В 2014 году индивидуальными предпринимателями уплачено налоговых платежей по приобретенным патентам в общей сумме 3 432 млн. руб. Для сравнения поступления по такому специальному режиму как ЕНВД составили в сумме 76 630 млн.руб., по УСН – 229 316 млн. руб., ЕСХН – 4 712 млн.руб. Таким образом доля поступления от патента составила менее 1 процента от всех поступлений по специальным налоговым режимам. [4]

Патентный налог в полном объеме поступает в местные бюджеты. Поэтому региональные и муниципальные власти имеют прямой интерес и стимул к развитию данной системы налогообложения на своих территориях.

На сегодняшний день менее 3% от общего количества зарегистрированных индивидуальных предпринимателей перешли на патентную систему налогообложения.

Нежелание применять данную систему налогообложения, в основном заключается в том, что отсутствует возможности уменьшения начисленной сумму налога на страховые взносы, это негативно сказывается на налоговой нагрузке предпринимателя. В рамках применения ЕНВД и УСН такая возможность представляется и предполагает уменьшение начисленных за налоговый период сумм налога на страховые взносы не более 50%, а при отсутствии наемных работников уменьшается на всю сумму уплаченных страховых взносов. В результате чего возникает правовое неравенство субъектов применяющих специальные налоговые режимы.

ТЕМА: ПЕРСПЕКТИВЫ И НОВЫЕ ПУТИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Распределение патентов по видам деятельности



Также в качестве недостатков патентной системы налогообложения можно назвать следующие:

- патентную систему могут применять исключительно только индивидуальные предприниматели, организации данную систему налогообложения применять не могут;
- список разрешенных видов деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ, кратко меньше чем количество видов деятельности, переводимых на ЕНВД. Хотя данные системы налогообложения во многом схожи;
- ограничения по количеству работников – не более 15 человек, при этом численность работников учитывается по всем видам предпринимательской деятельности, которыми занимается налогоплательщик;

– ограничения при розничной торговле или общественном питании площади зала торговли или обслуживания в 50 кв. м;

- обязанность ведения книги учета доходов по каждому патенту в целях недопущения превышения лимита в 60 млн. руб. в год по доходам от деятельности по всем полученным предпринимателем патентам.

Внесение изменений в законодательства в части возможности уменьшения стоимости патента на уплаченные страховые взносы, расширения видов деятельности, по которым может применяться патентная система, увеличения возможности привлечения количества наемных работников позволит повысить привлекательность применения патентной системы налогообложения для предпринимателей.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 13.01.2010 № 20-Г09-24.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. Июнь 2015 г.).
3. Отчет о применении патентной системы налогообложения http://www.nalog.ru/rn13/related_activities/statistics_and_analytics/forms (дата обращения 01.07.2015)
4. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации http://www.nalog.ru/rn13/related_activities/statistics_and_analytics/forms (дата обращения 01.07.2015).

REFERENCES

1. Opređenje Verkhovnogo Suda Rossiiskoi Federatsii ot 13.01.2010 № 20-G09-24.
2. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (red. Iyun' 2015 g.).
3. Otchet o primenenií patentnoi sistemy nalogooblozheniya http://www.nalog.ru/rn13/related_activities/statistics_and_analytics/forms (data obrashcheniya 01.07.2015)
4. Otchet o nachislenii i postuplenii nalogov, sborov i inykh obyazatel'nykh platezhei v byudzhethnuyu sistemu Rossiiskoi Federatsii http://www.nalog.ru/rn13/related_activities/statistics_and_analytics/forms (data obrashcheniya 01.07.2015).