

УДК 336.221.4

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

© 2017

Бондаренко Татьяна Николаевна, старший преподаватель кафедры экономики
Войнова Евгения Леонтьевна, студентка 4 курса факультета экономики
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, johnny095@yandex.ru)

Аннотация. Статья посвящена проблемам выбора системы налогообложения ИП, в частности рассмотрена патентная система налогообложения, которая является самым «молодым» специальным налоговым режимом в Российской Федерации. С 01 января 2013г. индивидуальные предприниматели получили возможность применять новый специальный режим – патентную систему налогообложения. В статье даны общие характеристики патентной системы налогообложения, рассмотрены ее положительные и отрицательные стороны. Приведена оценка ее влияния на развитие индивидуального предпринимательства в РФ, сравнительная характеристика с другими применяемыми специальными налоговыми режимами, рассмотрена практика применения данного режима на территории Приморского края, действующие нормативно-правовые акты. В силу узкой направленности применения патентной системы налогообложения, рассмотрены основные критерии перехода на патент для индивидуальных предпринимателей. Представлена целесообразность введения данного специального налогового режима в РФ, изучена проблема выбора для индивидуального предпринимателя системы налогообложения, оптимальной для существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности. Определены стоимость патентов для разных видов деятельности, налоговые базы для начисления страховых взносов, ставки страховых взносов для индивидуальных предпринимателей, средняя численность наемных работников, годовой доход от предпринимательской деятельности согласно законодательству Российской Федерации.

Ключевые слова: патентная система налогообложения, патент, индивидуальный предприниматель, налоги, специальные налоговые режимы, Налоговый кодекс Российской Федерации, предпринимательская деятельность, годовой доход, страховые взносы, малый бизнес, налоговая база, Приморский край.

PATENT TAXATION SYSTEM: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES FOR INTIVIDUAL ENTEPRENEURS

© 2017

Bondarenko Tatyana Nikolaevna, senior lecturer of the Department of Economics
Voinova Evgenia Leontievna, 4th year student of the Faculty of Economics
Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogol Street, 41, johnny095@yandex.ru)

Abstract. The Article is devoted to the IE's issues of taxation system selection, in particular the patent system of taxation, which is actually the youngest special tax regime in the Russian Federation. Since January 01, 2013 individual entrepreneurs have been able to apply a new special regime - the patent system of taxation. The general characteristics of the patent system of taxation and its advantages and disadvantages are discussed in the Article. The Article says assessment on the development of individual entrepreneurship in Russian Federation, comparative characteristic with other special tax regimes in Russia, the practice of this regime in the Primorsky Territory, acting regulations. Due to the narrow focus of patent taxation system's application, the main criteria for the transition to a patent for individual entrepreneurs are considered. The article considers expediency of introduction of the given special tax regime in Russian Federation, a problem to choose for the individual businessman the taxation system, optimum for existing conditions of conducting financial and economic activity. The cost of patents for different types of activity, tax bases for calculating insurance premiums, insurance premium rates for individual entrepreneurs, average number of employees, and annual income from entrepreneurial activity according to the legislation of the Russian Federation are determined.

Keywords: patent system of taxation, individual entrepreneur, taxes, special tax regimes, Tax Code of the Russian Federation, entrepreneurial activity, annual income, insurance contributions, small business, tax base, Primorsky Territory.

В современной налоговой системе Российской Федерации особое внимание уделяется специальным налоговым режимам. Специальные налоговые режимы направлены на уменьшение налогового бремени налогоплательщика в рамках определенных условий и оптимизации начисления и уплаты налогов. Согласно мнению А.В. Залесова и Л.Б. Кореняко «в основном малое предпринимательство, как самая уязвимая форма бизнеса в России, использует специальные налоговые режимы» [1], [2].

Данная статья актуальна в первую очередь для тех, кто хочет зарегистрировать и оформить ИП и направлена на рассмотрение особенностей применения патентной системы налогообложения. Многие авторы, изучающие патентную систему налогообложения, такие как Е.В. Горгадзе, Ю.Ю. Юскав, Е. И. Брылева, считают, что «в силу ее особенности простоты в учете только ИП вправе применять патент, тем самым государство старается поддержать малое предпринимательство в лице индивидуальных предпринимателей» [3], [4], [5].

Специальные налоговые режимы регламентируются 26 главой Налогового кодекса Российской Федерации. Главы 26.1 и 26.2 НК РФ в полной степени раскрывают сущность единого сельскохозяйственного налога и упрощенной системы налогообложения. Единому нало-

гу на вмененный доход отведена глава 26.3 НК РФ. В свою очередь описания системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции и патентной системы налогообложения ведутся в главах 26.4 и 26.5 НК РФ.

В настоящее время в России к специальным налоговым режимам относятся:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
2. Упрощенная система налогообложения;
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
5. Патентная система налогообложения [6].

Патентная система налогообложения (ПСН) относится к одному из видов специальных налоговых режимов Российской Федерации и призвана облегчить налоговое бремя налогоплательщиков путем низкой налоговой ставки освобождения от уплаты некоторых видов налогов. ПСН была введена в 2013 году и заменила действовавшую ранее систему налогообложения – УСН на основе патента.

В статьях С.П. Алексеевой, Д.А. Панфиловой

и О.В. Смирненко отмечается, что патентная система «существенно упрощает все работы, связанные с налоговой отчетностью и бухгалтерским учетом, и это большой плюс для индивидуальных предпринимателей, так как на патентной налоговой системе могут работать исключительно индивидуальные предприниматели» [7], [8].

ПСН регламентируется главой 26.5. Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Согласно НК РФ налогоплательщиками могут быть признаны только индивидуальные предприниматели. Использовать патент или вернуться к иным режимам налогообложения они могут добровольно.

Критерии, которым должен соответствовать ИП, для того чтобы иметь право на применение ПСН сформулированы в статье 346.45 НК РФ и приведены на рисунке 1.

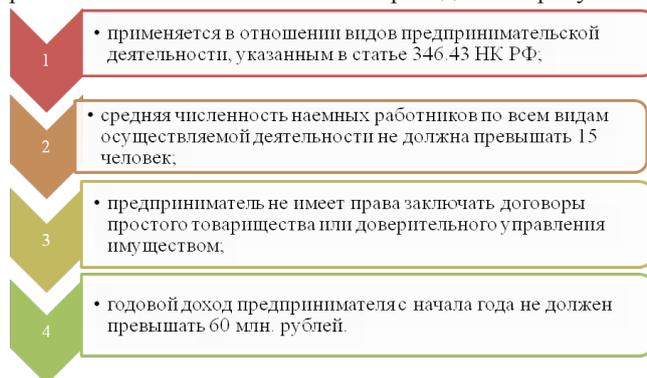


Рисунок 1 – Критерии для применения ПСН

Как и все режимы налогообложения, ПСН имеет свои особенности, включающие ряд достоинств и недостатков. Поэтому, перед переходом на ПСН, необходимо изучить все ее характеристики.

Исследованию вопросов актуальности и удобства использования ПСН посвящено множество научных трудов, так, по мнению Н.И. Куликовой и Ф.В. Кузьменко важным преимуществом ПСН «является возможность совмещения нескольких видов налоговых режимов» [9], [10]. Иначе говоря, индивидуальный предприниматель вправе применять разные виды налоговых режимов для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Большинство авторов, исследовавших ПСН, считают ее уникальной по сравнению с другими режимами налогообложения и отмечают удобство перехода на патентную систему налогообложения и возврат к другим режимам налогообложения. Индивидуальный предприниматель вправе самостоятельно выбирать срок действия патента в течение календарного года и приобрести несколько патентов для разных видов деятельности. Согласно статье 346.45 НК РФ «Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года» [11].

З.В. Ахамимова, П.В. Жукова и М.О. Илларионова делают акцент на нестандартной налоговой базе при ПСН и считают ее одним из главных достоинств, так как она определяется как «денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения» [12-14].

Таким образом, налогоплательщик уплачивает фиксированную сумму налога за патент и освобождается от уплаты других налогов. Сумма годового дохода варьируется в зависимости от субъекта Российской Федерации.

ПСН снимает с налогоплательщика бремя заполнения и необходимость присутствия в налоговых органах для сдачи налоговой декларации. Вместо этого ему необходимо вести книгу учета доходов. В ней должны быть отображены лишь фактические доходы налогоплательщика,

что позволяет значительно сохранить время, необходимое для составления декларации. Аналогично сроку действия патента, книга доходов ведется по каждому патенту.

Вдобавок ко всему перечисленному, одним из достоинств ПСН являются низкие ставки страховых взносов, уплачиваемые в государственные внебюджетные фонды. Размер страховых взносов не зависел от доходов индивидуальных предпринимателей и рассчитывался в соответствии с МРОТ до 2014 года, но в настоящее время индивидуальные предприниматели обязаны доплатить 1% от их доходов в Пенсионный фонд, если сумма дохода превысила 300000 рублей. Размер взносов в ФФОМС фиксированный каждый год и не зависит от прибыли или убытков налогоплательщика. Касательно платы страховых взносов в ФСС в 2017 году индивидуальный предприниматель сам вправе решать платить ли ему их или нет.

Ставки страховых взносов и налоговые базы для их начислений для ИП на патенте отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Ставки страховых взносов при ПСН (в месяц)

| Страховые взносы | Налоговая база | Ставки страховых взносов | |
|--|---|--------------------------|------|
| | | До 2014 | 2017 |
| ОПС (обязательное пенсионное страхование) | МРОТ | 26% | 26% |
| | Годовой доход – 300 000 (если сумма дохода выше 300 000 рублей) | - | 1% |
| ОМС (обязательное медицинское страхование) | МРОТ | 5,1% | 5,1% |
| ОСС (обязательное социальное страхование) | МРОТ | 2,9% | 2,9% |

Таким образом, анализ действующего законодательства и практики применения ПСН показал, что патентная налоговая система имеет ряд преимуществ для индивидуальных предпринимателей. К ним относятся:

1. Возможность совмещения нескольких видов налоговых режимов;
2. Возможность выбора срока и количества патентов;
3. Фиксированная сумма налоговой базы;
4. Отсутствие необходимости сдачи налоговой декларации;
5. Низкие ставки страховых взносов.

Согласно мнению таких авторов как Е.С. Самбурова и С.А. Шахова наряду с достоинствами, ПСН имеет ряд недостатков, которые могут серьезно повлиять на приобретение патента.

Одним из минусов ПСН является оплата патента. Налогоплательщик должен оплачивать патент не по окончании налогового периода, а вносить плату «авансами». Полную стоимость патента необходимо внести до окончания его срока, если срок патента равен полугоду или меньше шести месяцев. Одну треть стоимости налога необходимо оплатить не позднее девяноста календарных дней, если срок патента варьируется от шести месяцев до календарного года. Не всем предпринимателям удается получить столько прибыли за такой срок.

К недостаткам относится статус налогоплательщика. Только индивидуальные предприниматели способны приобретать патент. Таким образом, невозможным остается переход всех организаций на ПСН.

Значительным минусом ПСН является годовой доход, размер которого устанавливается в каждом субъекте Российской Федерации. Так как налоговая база по патенту напрямую зависит от годового дохода, то индивидуальное предпринимателю необходимо знать все изменения, внесенные местными властями в отношении годового дохода. Его размер может варьироваться от 100 тыс. рублей до 1 млн. рублей.

Индивидуальному предпринимателю необходимо приобретать один патент за каждый вид предпринимательской деятельности и за каждое ведение деятельности в разных регионах России ПСН применяется при ведении определенных видов предпринимательской деятельности согласно статьи 346.43 НК РФ.

Патент устанавливает определенные барьеры. Е.С. Самбурова, С.А. Шахов и М.С. Минвалиева делают

акцент на критериях, когда ИП утрачивает право на пользование ПСН. «К ним относятся случаи, когда совокупный доход за год не должен быть выше порога в 60 млн. рублей, а численность сотрудников на предприятии должно равняться максимум 15 работникам» [15-17].

Площадь зала при ПСН равна 50 кв. м., если видом предпринимательской деятельности является торговля и общепит. Сравнительно данный показатель при налоговом режиме ЕНВД, можно обратить внимание, что площадь зала при ЕНВД значительно больше.

По мнению Н.В. Ереминой, О.А. Кухаревой и А.И. Косолапова одним из главных минусов ПСН перед УСН и ЕНВД является то, что «страховые взносы не влияют на сумму платы за патент. В случае если у предпринимателя существует несколько видов предпринимательской деятельности, то он вправе вычесть сумму страховых взносов, уплачиваемых за себя» [18-20].

Таким образом, обобщая вышеизложенную информацию, отметим, что к основным недостаткам патентной системы налогообложения относятся:

1. Единовременная плата за патент не предусмотрена. Налогоплательщик обязан вносить плату частями.

2. Патентную налоговую систему вправе применять только индивидуальные предприниматели.

3. Налоговая база формируется в зависимости от фиксированного годового дохода.

В 2017 году в некоторых регионах Российской Федерации были внесены изменения в законодательных актах, регулирующих патентную систему налогообложения.

Что же касается участи ИП, ведущих предпринимательскую деятельность на территории Приморского края, то начиная с 1 января 2017 года потенциально возможный доход будет отличаться в зависимости от городов и поселений, в которых ведется предпринимательская деятельность. Так, например для ИП из Чугуевского района он составит 208,065 тыс. рублей, а в Находке 320,1 тыс. рублей. Таким образом, с 2017 года ИП придется заплатить за патент больше, чем в 2016 году и ранее, при условии, если он ведет деятельность в нескольких городах Приморского края.

Подводя итоги, патентная система налогообложения превосходит другие своей простотой и облегчает налоговое время большому количеству индивидуальных предпринимателей. Но в то же время ПСН является сравнительно «молодой» системой налогообложения и нуждается в корректировке, несмотря на большое количество достоинств, наблюдается ряд серьезных недостатков.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Залесов А. В. Злоупотребление патентом в России и за рубежом // Патенты и лицензии. Интеллектуальные права. 2013. № 1. С. 17-26.

2. Коренько Л.Б., Мейбалиев М.Т. К вопросу о патенте, ноу-хау, франчайзинге // InternationalScientificReview. 2017. № 3 (34). С. 83-85.

3. Горгадзе Е.В. Патентная система налогообложения, как способ стимулирования развития малого бизнеса // Ученые записки Института управления, бизнеса и права. Серия: Экономика. 2013. № 3. С. 125-127.

4. Юскаев Ю. Ю. О патенте RU 161678 // Эко-потенциал. 2016. № 2 (14). С. 180-181.

5. Брылева Е.И., Жабько Л.Л., Малышева С.А. Патентная система налогообложения для малого и среднего бизнеса // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2015. № 24. С. 97-101.

6. Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон от 31 июля 1998 г.. № 146-ФЗ (ред. от 28 декабря 2016 г.). [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».

7. Алексеева С. П., Панфилова Д.А. Патентная система налогообложения // Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева 2016. №9. 26с.

8. Смирненко О.В. Патентная система налогообло-

жения как метод стимулирования малого предпринимательства в регионе // Вестник СевКавГТИ. 2016. №1 (24). С. 51-55.

9. Куликов Н. И. Налоги и налогообложение: учебное пособие // ФГБОУ ВПО «ТГТУ». 2013. 2. С. 353.

10. Кузьменко Ф.В., Федорова Е.И. Патент на предпринимательскую деятельность // Сборник «Экономика и управление: традиции и инновации Материалы III Международной студенческой научно-практической конференции, в 2-ух частях». 2016. С. 138-141.

11. Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.04.2017) [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».

12. Ахамимова З. В. Современная налоговая политика в целях развития малого бизнеса в РФ // Центр развития научного сотрудничества. Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2016. № 30. С. 136-140.

13. Жукова П. В. Патентная система налогообложения: плюсы и минусы // Некоммерческое партнерство «Дагестанский территориальный институт профессиональных бухгалтеров». Российское предпринимательство 2016. № 2. С. 470-472.

14. Илларионова М. О. Влияние патентной системы налогообложения на развитие малого бизнеса и налоговые доходы бюджета в 2010-2016 гг. в РФ // Международный студенческий научный вестник. 2016. № 6. 74 с.

15. Самбурова Е. С. Патентная система налогообложения в 2016 году // ФГБОУ ВПО «ТГТУ». 2013. №1. С. 353 – 360.

16. Шахов С. А. Налоговые риски индивидуальных предпринимателей при замене ЕНВД патентной системой // Некоммерческое партнерство «Дагестанский территориальный институт профессиональных бухгалтеров». Российское предпринимательство. 2013. № 5 (227). С. 140-148.

17. Минвалиева М.С. Патентная система налогообложения // Сборник «Современное интеллектуальное пространство: идеи и решения». 2015. С. 127-129.

18. Еремина Н. В. Патентная система налогообложения // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов Материалы VI международной научной конференции. 2016. № 6 С. 481-485.

19. Кухарева О.А., Казакова С.П. Патентная система налогообложения // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2015. № 6 (107). С. 121-126.

20. Косолапов А. И. Новая глава Налогового кодекса – о патенте // Налоговая политика и практика. 2012. № 8. С. 40-45.

Статья поступила в редакцию 14.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.