

УДК 336.221

ОСОБЕННОСТИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

С.Р. Симонян, студент гр. ЭУБ-121, IV курс
Научный руководитель: Овчинникова И.В., старший преподаватель
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева,
г. Кемерово

Основными представителями малого бизнеса в Российской Федерации являются индивидуальные предприниматели. Именно для них Правительство разработало и ввело с 1 января 2013г. в действие Главу 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации. Применять патентную систему налогообложения (ПСН) вправе только индивидуальные предприниматели (ИП).

ПСН призвана максимально облегчить жизнь индивидуальных предпринимателей, она предусматривает освобождение предпринимателя от ряда налогов, является добровольной и может совмещаться с другими режимами налогообложения.

Данная система налогообложения – это, на удивление, невостребованный налоговый режим в Российской Федерации. По состоянию на 1 января 2015г. на 3 560 821 индивидуальных предпринимателя приходилось всего 122 098 патентов, то есть, получается, что патенты приобрели не более 3,5 % предпринимателей. Возможно, такая ситуация связана с тем, что ПСН в нынешнем ее виде действует не так давно (до 2013г. ее заменяла упрощенная система налогообложения на основе патента), а может быть, потому что плюсы патента во многом дублируются другими специальными налоговыми режимами: упрощенной системой налогообложения (УСН) и единым налогом на вмененный доход (ЕНВД).

ПСН трудно назвать полноценной системой налогообложения, потому что у нее нет сложной процедуры учета и отчетности. Патентная система налогообложения – это единственный режим, налоговая декларация по которому не сдается, а расчет налога производится сразу при оплате патента.

Суть этого льготного налогового режима заключается в получении специального документа – патента, который дает право на осуществление определенной деятельности. Получить, а точнее, приобрести патент можно на срок от одного до двенадцати месяцев в любой местности, где он действует. Это может быть очень удобно, если вы хотите какое-то небольшое время (месяц-два) опробовать мелкий бизнес, чтобы выяснить потребительский спрос и перспективы его развития в выбранном регионе.

Применение ПСН предусмотрено в отношении некоторых видов деятельности. Первоначально были указаны 47 видов деятельности в

ст.346.43 НК РФ [1], а с 2016г. их количество выросло до 63 [2].

Плюсами данной системы налогообложения можно назвать сравнительно невысокую стоимость патента, возможность выбрать срок действия патента и возможность приобрести несколько патентов в разных регионах или на разные виды деятельности. Также нет налоговой отчетности в виде декларации, а значит, нет и бюрократических проволочек, связанных с ее сдачей и последующей проверкой. Страховые взносы ИП за работников в размере 20% от начисленных им сумм платить надо только в ПФР, в ФСС взносов нет, однако такая льгота не распространяется на патенты по видам деятельности: розничная торговля, общепит и сдача в аренду недвижимости. Плюсом является и то, что список разрешенных для патента видов деятельности местные власти могут только дополнить, а не сократить, как на ЕНВД.

Как и у любого налогового режима, у патентной системы существуют не только плюсы, но и минусы, которые необходимо тщательно изучить до начала применения данной системы:

◇ патент могут приобретать только ИП, организации на этом режиме работать не могут;

◇ виды деятельности, осуществляемые на патенте, ограничены услугами и розничной торговлей в небольших магазинах;

◇ ограничения по количеству работников – не более 15 человек, при этом учитывают все виды предпринимательской деятельности ИП;

◇ при выборе такого вида деятельности как розничная торговля или общепит, площадь зала торговли или обслуживания ограничивается 50 кв. м, что в три раза меньше, чем на ЕНВД;

◇ несмотря на то, что стоимость патента рассчитывается, исходя из потенциально возможного годового дохода, по каждому патенту надо вести специальную книгу учета доходов для этого режима. Делается это для того, чтобы доходы от деятельности по всем полученным предпринимателем патентам не превышали лимит в 60 млн. рублей в год.

◇ стоимость патента надо оплачивать в период его действия, не дожидаясь конца налогового периода, то есть налог платят не по итогам деятельности, а как бы в режиме предоплаты;

◇ стоимость патента нельзя уменьшить за счет выплаченных страховых взносов, как это возможно сделать на УСН или ЕНВД. Правда, если индивидуальный предприниматель совмещает патентную систему налогообложения с другим режимом, то при расчете единого или вмененного налога он может учесть выплаченные страховые взносы, но только за себя. Расходы по страховым взносам за работников, занятых в патентной деятельности, учесть нельзя никак.

Стоимость патента, так же, как и на ЕНВД, представляет собой фиксированную сумму, что может быть выгодным при значительных доходах, но не слишком выгодным, если доходы невелики. Налоговая ставка на патентной системе налогообложения равна 6%, а налоговой базой, с

которой рассчитывают стоимость патента, является потенциально возможный годовой доход (ПВГД). Устанавливается такой доход региональными законами.

Верхняя планка такого дохода ограничена 1 млн. рублей, а с 2015г. ограничение минимального дохода снято. Для расчета ПСН также вводится понятие коэффициента-дефлятора – в 2016г. он равен 1,329. Этот коэффициент не учитывают при расчете стоимости патента, но он увеличивает сумму минимального и максимального размера ПВГД. Таким образом, в 2016г. такой доход для патентной системы налогообложения в общем случае может быть указан в пределах 1 329 000 рублей.

При расчете стоимости патента в некоторых случаях учитывают и такие показатели, как численность работников, площадь торгового зала или зала обслуживания, количество транспортных средств, арендная площадь.

Под налогом на ПСН понимают сумму, уплачиваемую за патент или его стоимость. Так же, как и на других спецрежимах, стоимость патента заменяет для ИП уплату следующих налогов:

- НДФЛ на доходы, полученные от патентных видов деятельности;
- НДС, кроме того, что уплачивают при ввозе в Россию;
- налог на имущество, используемое в предпринимательской деятельности по патентным видам деятельности.

Налоговая отчетность в виде декларации для ПСН не предусмотрена. Что касается учета, то для этого режима ведется учет доходов по каждому полученному патенту, как уже было отмечено ранее, в специальной книге для патентной системы налогообложения.

Для ПСН существует немного ограничений:

1. приобретать патент могут только индивидуальные предприниматели;
2. численность работников ИП по всем видам предпринимательской деятельности (не только по патентным) не должна превышать 15 человек;
3. патентная система налогообложения не применяется в рамках договоров товарищества или доверительного управления имуществом;
4. предприниматель теряет право на патент, если с начала года его доходы, по видам деятельности, на которые получен патент, превысили 60 млн. рублей. Если ИП совмещает режимы УСН и ПСН, то доходы от реализации учитывают суммарно по двум режимам.

Главная идея патентной системы – замена ЕНВД, который перестанет действовать с 2018г. С 2013 года добровольно переходят на систему налогообложения в виде ЕНВД. Некоторые из попадающих под него видов деятельности будут переведены на патент, другие же – на упрощенную систему налогообложения или на общий режим налогообложения.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : от 05.08.2000 № 117-ФЗ : (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) : (ред. от 22.07.2005): (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2006);
2. Федеральный закон от 13.07.2015 № 232-ФЗ О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».