

Н.В. АЛЕКСАНДРОВА

**ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ
(на примере Чувашской Республики)**

Ключевые слова: патент, патентная система налогообложения, упрощенная система налогообложения, налогоплательщики, индивидуальные предприниматели, малое предпринимательство.

В статье рассмотрены особенности патентной системы налогообложения, введенной для индивидуальных предпринимателей с 2013 г., осуществляющих свою деятельность в сфере малого бизнеса. В частности, проводится анализ законодательства патентной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей Чувашской Республики. Автором указаны общие условия упрощенной системы налогообложения на основе патента, особенности ее применения в отношении отдельных видов бытовых услуг, розничной торговли и услуг общественного питания. Особое внимание уделяется системе расчета стоимости патента, его преимуществу и недостаткам. В процессе исследования применялся системный подход к изучению актуальных вопросов в сфере налогообложения. Основные результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоговое право», «Предпринимательское право» и ряда других юридических дисциплин.

N. ALEXANDROVA

**APPLICATION OF TAXATION PATENT SYSTEM
FOR INDIVIDUAL ENTREPRENEURS
(ON THE EXAMPLE OF THE CHUVASH REPUBLIC)**

Key words: patent, patent system of taxation, simplified tax system, taxpayers, individual entrepreneurs, small business.

The article examines peculiarities of taxation patent system introduced in 2013 for individual entrepreneurs working in small business. In particular, analysis of legislation of taxation patent system for individual entrepreneurs of the Chuvash Republic is performed. The author specifies general conditions of simplified tax system based on a patent, peculiarities of its application in respect to certain types of consumer services, retail trade and catering services. Special attention is paid to calculation of a patent cost, its advantages and disadvantages. A systematic approach to the study of topical issues in the field of taxation was applied in the study. The main results of the study can be used in the educational process in delivering lectures and in practical classes of the subject «Tax law» «Business law» and a number of other legal disciplines.

В современных социально-экономических условиях развития нашей страны решение проблем развития малого предпринимательства и вопросов его налогообложения особенно актуально, в том числе и в Чувашской Республике. По мнению И.Ю. Семеновой, «современное развитие России, переживающей глубокую социально-экономическую трансформацию, нуждается в теоретическом осмыслении важнейших направлений осуществляемых преобразований»[6. С. 50].

Малый бизнес важнейший фактор социально-экономического развития региона, так как включает в себе огромный потенциал снижения уровня безработицы и рост благосостояния граждан республики, однако это невозможно без государственной поддержки регулирования экономики с целью стимулирования отдельных сфер деятельности в виде предоставления налоговых льгот и режимов и упрощения системы налогообложения. Как полагает И.Ю. Семенова, «вообще право влияет на интересы неодинаково: одни стимулирует, другие ограничивает» [5. С. 299].

За последние годы в России и в Чувашской Республике увеличилась численность таких субъектов малого бизнеса, как индивидуальные предприниматели. Хотя индивидуальное предпринимательство выполняет основные функции, присущие малому предпринимательству в целом, его развитие чувствительнее реагирует на различные изменения условий осуществления деятельности. Это вызвано такими существенными отличиями индивидуальных предпринимателей от других субъектов малого предпринимательства – юридических лиц, как полная имущественная ответственность, отсутствие уставного капитала, упрощенная процедура оформления и др. В настоящее время их доля в общем количестве субъектов малого предпринимательства в нашей стране высока (более 80%) и постоянно растет, поэтому проблемам их развития уделяется достаточно внимания со стороны государства. Одним из таких нововведений стало закрепление в налоговом законодательстве РФ специального налогового режима для определенных категорий налогоплательщиков за счет низкой ставки налога и освобождения от уплаты некоторых из них, но, несмотря на совершенствование нормативных актов, «примеров некачественных и непроработанных законодательных актов достаточно много» [4. С. 450].

Патентная система налогообложения введена с 2013 г. (Федеральный закон № 94-ФЗ от 26.06.2012 г.) и заменила действующую ранее упрощенную систему налогообложения (УСН) на основе патента¹. Патентная система налогообложения представляет собой специальный налоговый режим для индивидуальных предпринимателей, который они могут применять наряду с общей системой, УСН или ЕНВД. Необходимо отметить, что такие юридические лица с организационно-правовыми формами деятельности, как ООО, ОАО, ЗАО, не вправе применять этот спецрежим в отличие от УСН или ЕНВД. Однако все же приходится констатировать, «что в науке до настоящего времени не достигнуто единство взглядов относительно сущности и юридической природы такого субъекта, как юридическое лицо» [2. С. 40].

Патентная система применяется в отношении отдельных видов бытовых услуг, розничной торговли и услуг общественного питания. Перечень допустимых видов деятельности приведен в п. 2 ст. 346.43 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ)². Так, например, к ним относятся: ремонт и пошив швейных,

¹ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Фед. закон от 25.06.2012 г. № 94-ФЗ (в ред. Фед. закона от 03.07.2016 г. № 250-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. 2012. № 26. Ст. 3447.

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. Фед. закона от 03.07.2016 г. № 244-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32 Ст. 3340.

меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий; ремонт, чистка, окраска и пошив обуви; парикмахерские и косметические услуги; ремонт мебели; услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству; розничная торговля; услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления и др.

Порядок введения патентной системы на территории субъекта РФ регламентируется ст. 346.43 НК РФ. Патентная система вводится в действие на территории субъекта РФ законом этого субъекта (Закон Чувашской Республики от 02.10.2012 г. № 56), в котором устанавливается потенциально возможный доход по видам деятельности¹. Годовая стоимость патента определяется как сумма потенциально возможного к получению годового дохода и 6-процентной налоговой ставки. Так, стоимость патента на тот или иной вид деятельности определяется исходя из размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. Рамки дохода устанавливаются законами субъектов Российской Федерации на календарный год для каждого вида предпринимательской деятельности.

На территории Чувашии виды предпринимательской деятельности, подлежащие оформлению на патентную систему налогообложения и, соответственно, размеры потенциально возможного к получению годового дохода установлены Законом Чувашской Республики от 23.07.2001 г. № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (в редакции от 24.06.2016 г. № 39)². Законом также установлены виды предпринимательства, по которым индивидуальные предприниматели могут применять патентную систему налогообложения и размеры потенциально возможного к получению годового дохода на одну единицу физического показателя деятельности индивидуального предпринимателя. Следует отметить, что в настоящее время патентная система налогообложения охватывает 69 видов деятельности, но данный список не окончательный.

Годовая стоимость патента определяется как произведение потенциально возможного к получению годового дохода и 6%-ной налоговой ставки, вычисляемой по формуле:

$$\text{СТП (год)} = \text{С} \times \text{ПВД},$$

где С – ставка налога 6%; ПВД – потенциально возможный к получению годового дохода, установленный законом Чувашской Республики для соответствующего вида деятельности на соответствующий календарный год.

¹ О внесении изменений в Закон Чувашской Республики «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации»: закон Чувашской Республики от 02.10.2012 г. № 56 // Собрание законодательства Чувашской Республики. 2012. № 10. Ст. 1010.

² О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации: закон Чувашской Республики от 23.07.2001 г. № 38 // Собрании законодательства Чувашской Республики. 2001. № 9-10. Ст. 331.

Если индивидуальный предприниматель желает получить патент на срок менее 12 месяцев, то применяется следующая формула:

$$\text{СТП (год)} / (12 \text{ мес.} \times \text{СДП}),$$

где СДП – срок действия патента (от 1 до 11 месяцев).

Стоимость патента на один и тот же вид деятельности может отличаться по муниципальным образованиям. Например, изготовление и ремонт мебели в Чебоксарах или Новочебоксарске по патенту обходятся дороже, чем в Цивильске и Канаше.

Многие индивидуальные предприниматели, выбирая систему налогообложения, сталкиваются с проблемой выбора – чтобы определить, какая система выгоднее, нужно знать, чем руководствоваться при выборе, а также получить информацию о преимуществах и недостатках формы индивидуального предпринимательства как на основе патента, так и по «упрощенке». До 2013 г. предпринимательство на основе патента избавляло от необходимости выбора. Но сегодня такая система больше не существует, поэтому нужно сделать правильный выбор между ПСН и УСН. Перед тем как перейти на ПСН, важно узнать о главных плюсах и минусах такой системы. Из преимуществ следует выделить:

- отсутствие необходимости в составлении деклараций и ведении отчетности (достаточно вести книгу учета дохода);
- заранее известна величина налоговых сборов;
- отсутствие необходимости в применении контрольно-кассовой техники.

Однако такая система не лишена и недостатков. Если предпринимателем выбран патент, в этом случае отсутствует возможность уменьшать его стоимость на величину уплаченных страховых взносов. При этом следует учитывать, что величина фиксированного платежа в ПФ с каждым годом увеличивается. Если получен патент, заранее известен размер необходимого платежа, который никак не зависит от доходов. Однако при необходимости сменить место работы потребуется новый патент для продолжения ведения деятельности.

Применять патент можно только в том регионе, в котором он был получен. Если патент получен на срок до пяти месяцев, его необходимо оплатить в полном размере в течение 25 дней. Если патент получен более чем на полгода, в первые 25 дней можно оплатить только треть всей суммы, а остальную часть платежа перечислить за месяц до окончания его срока действия. Такая система подойдет только для тех ИП, которые имеют не более 15 наемных работников.

Основными преимуществами УСН являются:

- учет реального дохода, а не потенциального;
- вероятность уменьшения страхового взноса;
- возможность иметь в штате до 100 работников;
- более простая процедура оформления при смене региона ИП (для этого достаточно встать на учет в налоговой службе в другом регионе, и все платежи будут сохранены и учтены).

Если ИП выбрана «упрощенка», то вносить авансовые платежи нужно до 25-го числа месяца, следующего после истекшего отчетного периода. А всю сумму необходимо внести до 30 апреля, следующего за отчетным периодом

года. Однако у такой системы есть существенный недостаток: возможность оплаты взносов за наемных работников по пониженной ставке (20%) предоставляется только тем ИП, которые занимаются льготными видами деятельности. В остальных случаях за каждого наемного работника требуется платить взнос в размере 30%. В этом отношении патент выгоднее, поскольку при такой системе, вне зависимости от вида деятельности, за наемного работника выплачивается взнос по пониженной ставке, которая не превышает 20%.

В чем схожесть и различия. Как патент, так и «упрощенка» не требуют ведения бухгалтерского учета, поскольку он не является обязательным для ИП. Достаточно своевременно заполнять Книгу учета. Если выбрана «упрощенка», то в нее нужно вписывать доходы, страховые взносы, пособия, которые были выплачены работникам. Все эти суммы необходимо вносить для того, чтобы уменьшить начисленный налог.

Индивидуальные предприниматели, выбравшие патент, не имеют такой возможности, поэтому при выборе ПСН достаточно просто записывать в Книгу учета свои доходы. Важно, чтобы их сумма не превышала 60 млн руб. В противном случае теряется право обладания патентом. В обеих системах процентная ставка одинакова.

Учитывая все вышеперечисленные характеристики систем налогообложения, можно сделать вывод: переходить на ПСН выгодно только в том случае, если есть уверенность, что ваш реальный доход во много раз превысит установленный потенциальный доход в конкретном регионе. Если предполагаете, что заработаете сумму, не превышающую размер потенциальной прибыли, то лучше переходить на УСН. Переходить на патент не следует, если бизнес не является малозатратным. Если же владеть малым бизнесом и деятельность заключается в предоставлении услуг, то переход на ПСН, возможно, станет правильным решением.

В любом случае необходимо предварительно проанализировать деятельность и оценить предполагаемые доходы. Также следует принимать во внимание регион, в котором будет применяться патент, поскольку цены на патенты устанавливают представители региональной власти, поэтому в разных регионах стоимость может быть различной и для начала можно оформлять ПСН на небольшой срок. Правильный выбор системы налогообложения позволит избежать лишних финансовых затрат и упростить систему ведения учета.

Переход ИП на ПСН носит разрешительный характер. Причины, по которым в переходе на такую систему налогообложения могут отказать, прописаны в ст. 346 НК РФ. Причинами отказа чаще всего служат несоответствие вида деятельности, некорректные сроки, указанные в заявлении, утрата права на патент в текущем году.

Для перехода нужно представить заявление и указать выбранный вид деятельности в течение десяти дней до начала применения патента (сроки указываются в заявлении). В 2016 г. можно подать заявление одновременно с предоставлением пакета документов на этапе регистрации ИП, но только в том случае, если место регистрации и действия патента совпадают. Решение о выдаче принимается в течение десяти дней со дня подачи заявления. Более того, переход на «упрощенку» носит уведомительный характер. Сообщить о

переходе уполномоченных сотрудников налоговой нужно не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода. Уведомление следует осуществлять по форме, утвержденной в 2012 г. ФНС. Стоит учитывать, что смена системы налогообложения на УСН возможна только при соответствии определенным условиям. В частности, в 2016 г. установлена предельно допустимая сумма дохода, которая составляет 51,615 млн руб. Численность наемных работников не может превышать 100, а остаточная стоимость основных средств должна быть не более 100 млн руб. Кроме того, в день подачи уведомления важно, чтобы доля уставного капитала, которая принадлежит другим юридическим лицам, не превышала 25%.

Однако все же серьезным препятствием на пути индивидуальных предпринимательства является недостаточная осведомленность начинающих предпринимателей о видах предпринимательской деятельности, способах ее осуществления и налоговом законодательстве в этой области.

В настоящее время в России сложилась в целом устойчивая налоговая система. Поправки и изменения, вносимые в Налоговый кодекс РФ, направлены в основном на более детальную проработку механизмов исчисления и взимания существующих налогов, совершенствование мероприятий налогового контроля и расширение прав налогоплательщиков.

По мнению исследователей, «становление правового государства в России поставило перед юридической наукой ряд принципиально важных задач, направленных на создание эффективного законодательства и обеспечение его неуклонного исполнения органами государственной и муниципальной власти, гражданами и юридическими лицами» [1. С. 82]. Более того, как полагает Ю.А. Кузьмин, «в юридической реальности весьма актуальны взаимодействия юридической процедуры и правосознания» [3. С. 120].

Патентная система налогообложения, вступившая в силу с 1 января 2013 г., является достаточно «молодым» налоговым режимом и, конечно, в дальнейшем будет подлежать совершенствованию. Однако уже сейчас можно говорить о несравненном преимуществе данной системы – ее простоте, а также экономической эффективности ее применения для ряда индивидуальных предпринимателей.

Основной целью введения специальных налоговых режимов является в первую очередь снижение налоговой нагрузки и, как следствие, увеличение налоговых поступлений в бюджет. Для успешного функционирования налоговой системы в России и совершенствования налогового законодательства необходимо внедрение принципа пропорциональности, заключающегося в приближении налогового законодательства к практике его применения. Обязательным условием является также разработка новых норм законодательства с учетом действующего и предотвращение возникновения противоречий. Специальные налоговые режимы с практической точки зрения имеют большое экономическое значение, поскольку являются действенным экономическим инструментом по регулированию отдельных видов коммерческой деятельности в рамках совершенствования налоговой политики государства.

Литература

1. Александрова Н.В., Федоров И.З. Реализация прав граждан на справедливое судебное разбирательство в гражданском процессе // Вестник Российского университета кооперации. 2015. № 4(22). С. 82–85.
2. Александрова Н.В. Современные научные концепции о природе юридического лица // Вестник Российского университета кооперации. 2013. № 2(12). С. 40–43.
3. Кузьмин Ю.А. Место правосознания в системе общественного сознания // Вестник Чувашского университета. 2009. № 1. С. 116–122.
4. Маркелов А.Г., Бубнова О.Ю. О некоторых законотворческих ошибках современного УПК РФ // Юридическая техника. 2015. № 9. С. 449–450.
5. Семенова И.Ю. Теоретические основы конкретизации механизма действия правовых стимулов и правовых ограничений в российском семейном праве // Вестник Чувашского университета. 2014. № 1. С. 297–303.
6. Семенова И.Ю. Направления деятельности органов государственной власти субъектов в сфере защиты материнства и детства // Инновационное развитие общества в период модернизации: экономические, социальные, философские, политические, правовые закономерности и тенденции: материалы Междунар. науч.-практ. конф.: в 3 ч. / отв. ред.: В.И. Долгий, А.И. Карпович. Саратов: Академия управления, 2014. С. 50–51.

References

1. Aleksandrova N.V., Fedorov I.Z. *Realizatsiya prav grazhdan na spravedlivoe sudebnoe razbiratel'stvo v grazhdanskom protsesse* [The right of citizens to a fair trial in civil proceedings]. *Vestnik Rossiiskogo universiteta kooperatsii*, 2015, no. 4 (22), pp. 82–85.
2. Aleksandrova N.V. *Sovremennye nauchnye kontseptsii o prirode yuridicheskogo litsa* [The modern scientific concept about the nature of the legal entity]. *Vestnik Rossiiskogo universiteta kooperatsii*, 2013, no. 2(12), pp. 40–43.
3. Kuz'min Yu.A. *Mesto pravosoznaniya v sisteme obshchestvennogo soznaniya* [The place of legal consciousness in the system of social consciousness]. *Vestnik Chuvashskogo universiteta*, 2009, no. 1, pp. 116–122.
4. Markelov A.G., Bubnova O.Yu. *O nekotorykh zakonotvorcheskikh oshibkakh sovremennogo UPK RF* [Some legislative errors of the modern code of criminal procedure]. *Yuridicheskaya tekhnika* [Legal technique], 2015, no. 9, pp. 449–450.
5. Semenova I.Yu. *Teoreticheskie osnovy konkretizatsii mekhanizma deistviya pravovykh stimulo i pravovykh ogranichenii v rossiiskom semeinom prave* [Theoretical foundations of specification of the action mechanism of legal incentives and legal restrictions in the Russian family law]. *Vestnik Chuvashskogo universiteta*, 2014, no. 1, pp. 297–303.
6. Semenova I.Yu. *Napravleniya deyatelnosti organov gosudarstvennoi vlasti sub"ektov v sfere zashchity materinstva i detstva* [Activities of the state authorities of the constituent entities in the sphere of protection of motherhood and childhood]. *Innovatsionnoe razvitie obshchestva v period modernizatsii: ekonomicheskie, sotsial'nye, filosofskie, politicheskie, pravovye zakonomernosti i tendentsii: materialy Mezhdun. nauch.-prakt. konf.: v 3 ch.* [Proc. of Int. Sci. «The innovative development of society in the period of modernization: economic, social, philosophical, political, legal patterns and trends»]. Saratov, 2014, pp. 50-51.

АЛЕКСАНДРОВА НАДЕЖДА ВЛАДИМИРОВНА – кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (nadyaalex@list.ru).

ALEKSANDROVA NADEZHDA – Candidate of Legal Sciences, Associate Professor of Civil Legal Disciplines Department, Chuvash State University, Russia, Cheboksary.
