

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ ПРИВОЛЖСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА В РАМКАХ ПОЛИТИКИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ САМОЗАНЯТОГО НАСЕЛЕНИЯ

Аннотация. В статье рассмотрен анализ динамики применения патентной системы налогообложения субъектов приволжского федерального округа в рамках политики легализации самозанятого населения. Рассмотрены условия патентоспособности, сроки действия патента, достоинства и недостатки ПСН.

Ключевые слова: патентная система налогообложения, патент, предприниматель, стоимость.

THE ANALYSIS OF THE DYNAMICS OF APPLICATION OF PATENT SYSTEM OF THE TAXATION OF SUBJECTS OF THE VOLGA FEDERAL DISTRICT IN THE FRAMEWORK OF THE POLICY OF LEGALIZATION OF THE SELF-EMPLOYED

Abstract. In the article the analysis of dynamics of application of patent system of the taxation of subjects of the Volga Federal district in the framework of the policy of legalization of self-employed. The conditions of patentability, the validity of the patent, the advantages and disadvantages of PSN.

Keywords: patent system of taxation, patent, owner, cost.

Патентная система налогообложения (ПСН) установлена для индивидуальных предпринимателей с 2013 года Федеральным законом от 25.06.2012 г. № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Патентная система налогообложения (ПСН) – это специальный налоговый режим, применяемый исключительно индивидуальными предпринимателями.

При такой системе предприниматель приобретает патент, который дает ему (предпринимателю) право на реализацию определенного вида деятельности. Сумма реально полученного дохода при таком режиме значения не имеет. В ст. 346.43 НК РФ указаны 47 видов предпринимательской деятельности [1].

Предприниматель, купив патент на определенный вид деятельности, освобождается по нему от уплаты основных налогов (НДФЛ, налог на имущество (за исключением имущества, налоговая база которого определяется по кадастровой стоимости) и НДС (за исключением таможенного)).

Существует три основных условия патентоспособности:

- изобретение является совершенно новым;
- изобретение имеет изобретательский уровень, то есть предлагаемое решение для специалиста явным образом не следует из уровня техники (является неочевидным);
- изобретение является промышленно применимым, то есть может быть использовано как в промышленности, сельском хозяйстве, так и в иных отраслях деятельности.

Государственная экспертиза определяет соответствие изобретения условиям патентоспособности. Патент выдается в том случае, если в процессе экспертизы выясняется соответствие изобретения данным условиям.

Рассмотрим условия перехода на патентную систему налогообложения:

- средняя численность работников по всем видам деятельности (включая работников по гражданско-правовым договорам) не может превышать 15 человек в год.
- нельзя применять данный режим в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

Срок действия патента: патент выдается на срок от 1-ого до 12-ти месяцев в рамках одного календарного года.

Переход на ПСН предполагает ряд действий. Первый шаг для получения патента – это не позднее чем за 10 дней до предполагаемой даты начала ведения деятельности подать в ИФНС заявление. При ведении деятельности по месту жительства ИП заявление подается в ИФНС по месту жительства. При ведении деятельности в территориальном округе не по месту жительства заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого округа.

Индивидуальный предприниматель, утративший право на использование ПСН или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года.

В течение 5 дней после получения заявления ИФНС должна представить патент либо известить ИП об отказе в выдаче патента.

Формула для расчета стоимости патента:

$$\text{ПСН} = \text{НБ} * \text{Ставка} * (\text{Срок действия патента}/12)$$

НБ – налоговая база (потенциальный доход, который устанавливается законами субъектов РФ);

Ставка = 6 %.

Если патент получен:

- на срок менее 6 месяцев, то оплатить его нужно в полной сумме в течение 25 календарных дней после начала действия патента;
- на срок от 6 до 12 месяцев, то 1/3 часть нужно оплатить в течение 25 дней после начала действия патента и 2/3 части за 30 дней до окончания действия патента.

Лишение права на использование патента:

ИП утрачивает право на применение патента в следующих случаях:

- с начала года доходы по всем видам деятельности, в отношении которых применялась ПСН, превысили 60 млн. руб.;
- с начала года средняя численность работников по всем видам деятельности превысила 15 человек;
- ИП не оплатил патент.

Снятие с учета:

Снятие с учета ИП с ПСН происходит в течение 5 дней после утраты окончания срока действия патента. Если патентов несколько, то после окончания действия последнего патента.

Если ИП утратил право на применение ПСН или прекратил деятельность, в отношении которой данный режим применялся, то снятие происходит в течение 5 дней после подачи соответствующего заявления в налоговую службу [1].

К достоинствам патентной системы налогообложения относятся:

- а) невысокая стоимость патента;
- б) возможность выбрать срок действия патента (от 1 до 12 месяцев);
- в) возможность приобрести несколько патентов в разных регионах или на разные виды деятельности;

г) отсутствие налоговой отчетности в виде декларации, а значит, и сложностей, связанных с ее сдачей и последующей проверкой;

д) страховые взносы за работников в размере 20% от начисленных им сумм, платить нужно только в ПФР, в ФСС взносов нет. Такая льгота не распространяется на патенты по видам деятельности: розничная торговля, общепит и сдача в аренду недвижимости;

е) список разрешенных для патента видов деятельности, указанных в статье 346.43 НК РФ, местные власти могут только дополнить, а не сократить, как на ЕНВД;

Рассмотрим в таблице 1 количество выданных патентов на право применения системы налогообложения на основе патента с 2011 по 2016 года в Приволжском Федеральном округе.

Таблица 1.

Количество патентов, выданных на право применения системы налогообложения на основе патента в Приволжском Федеральном округе

Субъекты РФ	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016
	г.	г.	г.	г.	г.	г.
Приволжский Федеральный округ	12581	21584	36220	542	21024	25075
Республика Башкорстан	3172	5349	7780	126	3777	3664
Республика Марий-Эл	168	633	2052	53	943	734
Республика Мордовия	187	335	619	5	246	235
Республика Татарстан	1472	2339	4543	31	797	930
Удмуртская Республика	3056	5360	8341	89	2168	3605
Чувашская Республика	258	800	1499	34	547	487
Кировская область	1490	1947	2634	39	1489	2902
Нижегородская область	663	934	1485	31	1087	1165
Оренбургская область	548	760	1286	20	5250	6094
Пензенская область	216	353	726	2	181	224
Пермский край	559	816	1412	30	1415	1353
Самарская область	381	763	1447	46	1533	1677
Саратовская область	0	0	0	6	302	414
Ульяновская область	706	1465	2396	30	1289	1591

Как свидетельствуют данные таблицы, наметился спад количества выданных патентов в Приволжском Федеральном округе. Можно выделить ряд недостатков ПНС.

1. Патент могут приобретать только индивидуальные предприниматели.

2. Виды деятельности, которые можно осуществлять на патенте, ограничены услугами и розничной торговлей в небольших магазинах.

3. Ограничения по количеству работников здесь самые строгие из всех налоговых режимов – не более 15 человек.

4. 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 ЕВНД.

5. 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. Это необходимо делать для того, чтобы доходы от деятельности по всем полученным предпринимателем патентам не превышали лимит в 60 млн. рублей в год.

6. Стоимость патента надо оплачивать в период его действия, не дожидаясь конца налогового периода.

7. Стоимость патента нельзя уменьшить за счет выплаченных страховых взносов, как это возможно сделать на УСН или ЕВНД.

Замысел законодателей, которые придумали ПСН, заключался в том, чтобы вывести из тени самозанятых граждан (но пока эта идея не реализована, поскольку по закону купить патент могут только ИП) и владельцев арендуемого жилья. И те, и другие в основном не оформляют свою деятельность и не платят налогов. На сегодняшний день управление ФНС рассматривает возможность того, чтобы все-таки распространить патент на физических лиц, хотя бы по некоторым видам деятельности.

В Татарстане размер годового дохода, получаемого индивидуальным предпринимателем, зависит от территории действия патента и от численности сотрудников. По отдельным видам деятельности – от количества обособленных объектов (по деятельности, связанной со сдачей в аренду (найм) жилых и нежилых помещений, земельных участков, – от количества объектов аренды; по деятельности, связанной с осуществлением розничной торговли, – от количества объектов торговой сети; по деятельности, связанной с оказанием услуг общественного питания, – от количества объектов организации общественного питания; по деятельности, связанной с оказанием услуг по перевозке пассажиров и грузов автомобильным и водным транспортом, – от количества транспортных средств) [2].

Например, цена на трудовые патенты на 2016 год в РТ составляет 3288,4 рублей, а коэффициент – 1,81 (Закон Республики Татарстан от 25.09.2015 № 63-ЗРТ «Об установлении на 2016 год регионального коэффициента, отражающего особенности рынка труда в Республике Татарстан»). Изучив подобные данные, можно сделать вывод: чем выше цена патента, тем меньше на нее спрос.

Таким образом, у каждого специального налогового режима есть свои как положительные, так и отрицательные стороны, в том числе и у системы налогообложения – патентной. Выбор определенной системы налогообложения зависит от особенностей функционирования организации, вида ее экономической деятельности, численности работников, организационно-правовой формы и множества иных факторов и условий.[4] Одним из самых важных и сложных направлений развития бизнеса любого субъекта предпринимательской деятельности является выбор системы налогообложения.

Литература:

1. Ишков А.Д., Степанов А.В. Промышленная собственность. Оформление заявки на выдачу патента на изобретение: справ. пособие / под ред. А.Д. Ишкова. М.: ФЛИНТА, 2013. 48 с.

2. Ишков А.Д. , Степанов А.В. Промышленная собственность. Проведение патентных исследований: справ. пособие / под ред. А. Д. Ишкова. М.: ФЛИНТА, 2013. 132 с.
3. Касьянова Г.Ю. Патентная система налогообложения, 2014 г. С.104.
4. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. Минск: Выш. шк., 2013. 319 с.
5. Sazanov O. V., Akhmetshin, E. M. Tax monitoring as an alternative to existing forms of tax control in Russia. // Journal of Economics and Economic Education Research. 2016. Т. 17. Special Issue. С. 15-20.