

УДК 336

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ

*Барянова Д.М., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Голубева Е.А., к. э. н, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: патентная система налогообложения, малое предпринимательство, специальный налоговый режим.

Работа посвящена изучению Патентной системы налогообложения как специализированного налогового режима для индивидуальных предпринимателей.

Вопросы налогообложения малого предпринимательства в Российской Федерации в последнее время редко рассматривались как актуальные темы исследования.

Отечественные законодатели уже давно обратились к зарубежному опыту введения специальных налоговых режимов, но снизить налоговое бремя малого бизнеса и, как результат, вывести его из теневого сектора экономики не получалось. Существенные изменения в систему налогообложения малого предпринимательства были внесены с 2013 года. Главное изменение - это введение с 01.01.2013 Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» нового специального налогового режима - патентной системы налогообложения, как отдельного специального налогового режима для индивидуальных предпринимателей, регулируемой главой 26.5 НК РФ.

Применять ПСН в 2017 году имеют право индивидуальные предприниматели у которых по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем средняя численность наемных работников не превышает за налоговый период 15 человек, а выручка за определенный налоговый период не превышает 60 миллионов рублей.

В 2017 году ПСН может быть ограничена для ряда предпринимателей, которые потеряли возможность ее использования в связи:

- с превышением численности работников;
- с превышением предельного дохода, который предусматривает

Закон «О патентной системе налогообложения»;

- с не вовремя уплаченными страховыми взносами или другими обязательными платежами.

Изначально было предусмотрено 47 видов предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение патентной системы. А в 2015 – 2017 годах этот список увеличился до 63 видов и произошли изменения в формировании региональными властями дополнительного списка, касающегося деятельности бытовых услуг.

Главной отличительной чертой ПСН является применение этой системы только на индивидуальных предпринимателей и на добровольной основе.

В числе преимуществ ПСН можно указать следующие:

- освобождение от уплаты НДФЛ и налога на имущество физических лиц, а также НДС.

- при условии выдачи документа, подтверждающего внесение наличных денежных средств, можно обойтись без контрольно-кассовых аппаратов.

- удобна ИП, которые осуществляют сезонную предпринимательскую деятельность, они могут приобрести патент только на месяцы «сезона».

- предприниматели на ПСН не обязаны вести бухучет, но должны вести Книгу учета доходов по каждому полученному патенту отдельно.

Но существуют и недостатки у ПСН:

- необходимость ведения книги доходов и расходов;

- обязанность у ИП заявлять в налоговый орган об утрате права на применение ПСН, а также о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН.

Патентная система подразумевает уплату единого налога по ставке 6% от потенциально возможного дохода. Налоговый период – календарный год. Если патент выдан на срок менее 12 месяцев, сумма налога к уплате определяется пропорционально количеству месяцев, на которое выдан патент.

Новое правило по получению патента было введено в 2016 году. Оно заключается в том, что предприниматель сам устанавливает срок, на который ему будет дано рассматриваемое право. В данном вопросе практически не имеется никаких ограничений, помимо временных рамок от 1 месяца до года.

Еще одно изменение в 2017 году – для ООО, в котором учредитель и ИП является одним и тем же лицом, при сотрудничестве между

собой возможно занижение налоговых обязательств, что может привести к утрате права предпринимателя вести деятельность по специальной системе налогообложения.

При ведении учета, с целью сокращения затрат ИП, законодатель предусмотрел упрощенную форму отчетности - доходы, полученные в рамках данной налоговой системы, показываются в ежегодной декларации 3-НДФЛ, которые предоставляет ИП в налоговый орган по месту регистрации.

Таким образом, хочется отметить, что внося изменения в НК РФ, которые касаются ПСН, государство рассчитывает за счет выхода из теневой экономики на увеличение количества индивидуальных предпринимателей, применяющих ПНС и их легализацию, что гарантирует целевое направление государственных мер по налоговому стимулированию развития именно малых предприятий, в лице индивидуальных предпринимателей.

Следует отметить, что удобство считается главным преимуществом ПСН. Приобрел патент для индивидуального предпринимателя, и появляться в налоговой нет необходимости. Никаких деклараций, налогов, только страховые взносы. Непосредственно по этой причине бизнесмены и приобретают патенты.

Патентная система налогообложения только недавно начала применяться, и если законодатели смогут ликвидировать недостатки системы, то она станет универсальной и выгодной для всех индивидуальных предпринимателей, новым импульсом для развития малого предпринимательства и увеличения доходов местных бюджетов.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» N 94-ФЗ от 25.06.2012 [Электронный ресурс]. –Доступ из СПС «Консультант Плюс»
2. Налоговый кодекс РФ № 117-ФЗ от 05.08.2000г. (с изменениями на 01.07.2017) [Электронный ресурс] . –Доступ из СПС «Консультант Плюс»
3. Лаврова, Е.Е. Планирование эффективной системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей / Е.Е. Лаврова, С.В. Челнокова, Н.Е. Климушкина // Экономика и предпринимательство. - 2016. -№ 10-3 (75-3). - С. 845-848.

4. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353с.
5. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487с.

PATENT SYSTEM OF TAXATION

Varyanova D.M.

***Keywords:** patent system of taxation, small business, special tax regime, individual entrepreneurs.*

The work is devoted to the study of the Patent system of taxation as a specialized tax regime for individual entrepreneurs.