

Юрченко А.Д.,
студент факультета экономики, менеджмента и торговли
2 курс, направление «Менеджмент»

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУВО
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИП

***Аннотация:** В этой статье рассмотрены преимущества и недостатки использования, особенности внедрения и использования патентной системы налогообложения.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, малый бизнес, налоги, патент.*

***Annotation:** This article discusses the advantages and disadvantages of using, especially the introduction and use of the patent system of taxation.*

***Key words:** accounting, small business, taxes, patent.*

В условиях рыночной экономики предпринимательская деятельность является одним из главных факторов экономического развития страны. Для обозначения физического лица, зарегистрированного как предприниматель без образования юридического лица, но фактически обладающего многими правами юридических лиц в России создан статус ИП. К индивидуальным предпринимателям применяются правила гражданского кодекса регулирующие деятельность юридических лиц, кроме случаев, когда для предпринимателей прописаны отдельные статьи законов, либо правовых актов. По итогам 2019 года в России зарегистрировано 3316257 ИП.

Для малого бизнеса в России предусмотрено 3 льготных режима налогообложения, которые позволяют ИП снизить налоговую нагрузку и объем

отчетности. Самым популярным является режим УСН – упрощенной системы налогообложения. В этом случае объектом налогообложения выступают на выбор «Доходы» или Доходы минус расходы». Вторым режимом является ЕНВД – единый налог на вмененный доход. Он освобождает от НДФЛ, НДС и налога на имущество. Его главная особенность – расчет с предполагаемого дохода, а не с фактического. Самым новым режимом, пришедшим на замену упрощенной системе на основе патента, прекратившей свое существование с 1 января 2013 года, является ПСН – патентная система налогообложения.

Патентная система налогообложения – особая форма организации налогообложения для ИП, предусматривающая оформление предпринимателем патента на определенную деятельность на необходимый срок. В этом случае патент заменяет установленные налоговые отчисления. Главным отличием патентной системы является расчет по потенциальному доходу, а не по реальному.

В других странах патентная система широко распространена в силу простоты и удобства приобретения и использования, так как ведение стандартной бухгалтерской отчетности требует затрат времени и сил, а также специфических знаний.

Род деятельности, подходящий под патентную систему может варьироваться в зависимости от региона[1]. Каждый субъект федерации имеет право на определение сферы деятельности, попадающей под систему, и уровня стоимости патента на нее. В таком случае ИП получает возможность не заполнять налоговые декларации и вести строгий учет расходов. Также, он освобождается от уплаты налога на имущество (п. 10 ст. 346.43 НК РФ), НДС (п.11 ст. 346.43 НК РФ) и НДФЛ.

Индивидуальные предприниматели после приобретения патента по-прежнему должны платить НДС в случае ввоза товаров на территорию РФ, а также при осуществлении операций в соответствии:

1. с договором простого товарищества;
2. с договором инвестиционного товарищества;

3. с договором доверительного управления имуществом.

К плюсам патентной системы налогообложения можно отнести:

1. Возможность выбора патента в зависимости от срока действия – от 1 до 12 месяцев.

2. Сравнительно невысокая стоимость патента

3. Возможность приобрести ряд патентов на ряд видов деятельности в нескольких регионах.

4. Меньшее количество отчетности, влекущее за собой отсутствие проблем, связанных со сдачей и последующей проверкой декларации.

5. Список разрешенных для патента видов деятельности, указанных в статье 346.43 НК РФ, местные власти могут только дополнить, а не сократить, как на ЕНВД. Так, например, в Москве ЕНВД не действует, а патент для работы в столице купить можно, что является отличным способом уменьшить налоговую нагрузку.

6. Возможность необязательного использования кассовых аппаратов.

Минусами патентной системы налогообложения можно назвать:

1. Отсутствие возможности использовать патент организациями; его могут приобретать исключительно ИП.

2. Ограниченный спектр возможных видов деятельности. Так, с 2020 года из реестра были удалены продажа лекарств и обуви.

3. Наличие строгих ограничений по количеству сотрудников. Средняя численность должна составлять не более 15 человек.

4. Ограничение по площади торгового помещения. Площадь зала торговли или обслуживания ограничивается 50 кв. м. Этот показатель в 3 раза меньше по сравнению с ЕНВД.

5. Ограничение по доходам от предпринимательской деятельности. Наличие патента, рассчитанного по потенциальному годовому доходу, не освобождает от ведения книги учета доходов. Это необходимо, так как по закону доход по всем патентам не должен превышать 60 млн. рублей в год.

6. Оплата патента на деятельность не по итогам налогового периода, а по предоплате.

7. Невозможность снижения стоимости патента путем выплаты страховых взносов как это можно реализовать на УСН и ЕНВД.

Но если ИП 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.

Результатом внедрения такого щадящего режима налогообложения для ИП стал рост поступлений от ПСН с 5,3 млрд. р. в 2015 году до 12,47 млрд. р. в 2018 году. Таким образом, выгоду от нового режима налогообложения получили не только ИП, но и регионы, так как появилась тенденция на сокращение числа теневых предпринимателей, пополняющих таким образом муниципальный бюджет.

Использованные источники:

1. Белоусова А.А. Применение специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями / Белоусова А.А., Землякова А.В. // Инструменты современной научной деятельности. Сборник статей Международной научно-практической конференции.- Уфа: Омега Сайнс – 2016. – - С. 31-34.

2. Горячих, С.П. Патентная система налогообложения: достоинства и недостатки // Актуальные проблемы экономики современной России. – 2017. – No 4. – С 204-207.

3. Пинская М.Р. Налогообложение вмененного дохода: есть ли альтернатива? // Налоги-журнал. – 2017. – No3. – С. 18-23.

4. Росстат [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>.

5. Соболев, О.С. Патентная система налогообложения: правовое обеспечение на современном этапе и перспективы развития // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. – 2017. – No8. – С. 88-97.