

*Болбочан Ксения Эдуардовна, студентка
2 курса заочной формы обучения (магистратура)
Волго-Вятского института (филиала)
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), г. Киров
Научный руководитель: Хоменко Елена Георгиевна,
доктор юридических наук, профессор*

**ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ОДИН
ИЗ ВИДОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Аннотация. Установленные системы налогообложения предпринимательской деятельности в стране влияют на успешное развитие, в том числе, и малого бизнеса. В свою очередь, темпы роста малого предпринимательства существенно влияют на состояние экономики страны в целом. Патентная система налогообложения успешно применяется во многих странах мира, включая Россию. При этом, анализ преимуществ и недостатков данной системы налогообложения является актуальным в связи с обновлением налоговой политики государства.

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, патентная система налогообложения, налоговая ставка, специальные режимы.

**PATENT SYSTEM OF TAXATION AS ONE OF THE TYPES OF
TAXATION OF INDIVIDUAL ENTREPRENEURS IN THE RUSSIAN
FEDERATION**

Annotation. The current taxation system of business activities in the country affect the successful development, including small businesses. In turn, the

growth rate of small businesses significantly affect the state of the economy as a whole. The patent system of taxation is successfully applied in many countries of the world, including Russia. At the same time, the analysis of the pros and cons of this tax system in connection with the actualization of the tax policy of the state is relevant.

Keywords: *individual entrepreneur, patent system of taxation, tax rate, special regimes.*

В соответствии с подп. 3 ч. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ [3]) под индивидуальным предпринимателем понимается физическое лицо, которое имеет право вести самостоятельный бизнес и получать от него доход. При этом, как каждый законопослушный гражданин индивидуальный предприниматель обязан уплачивать установленные налоги и сборы, и это является его конституционной обязанностью (ст. 57 Конституции РФ[1]).

Однако если обычное физическое лицо по общему правилу оплачивает налог с полученных доходов по ставке 13%, то у индивидуальных предпринимателей эта ставка может быть гораздо ниже, что при определенных случаях представляется несомненным преимуществом.

Например, в настоящее время налоговая ставка для патентной системы налогообложения, которую могут использовать индивидуальные предприниматели, установлена в размере 6% (п. 1 ст. 346.50 НК РФ [2]). При этом регионы вправе изменить данную ставку в соответствии со ст. 346.50 НК РФ и снизить ее вплоть до нулевой. Такая ставка может применяться для индивидуальных предпринимателей, если они впервые зарегистрировались после вступления данных правовых актов в силу и осуществляют деятельность в научной, социальной и производственной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п. 3 ст. 346.50 НК РФ). Однако данная преференция

предоставляется не более чем для 2 налоговых периодов в пределах 2 лет. К сожалению, данное право субъектов утратит силу с 1 января 2021 года [5].

Необходимо отметить, что введение патентной системы налогообложения в Российской Федерации произошло с 1 января 2013 г. с появлением в Налоговом кодексе РФ Главы 26.5 «Патентная система налогообложения» [6].

Для использования рассматриваемой системы налогообложения индивидуальным предпринимателям необходимо соблюсти определенные условия:

- во-первых, применяться патент может только для разрешенных видов предпринимательской деятельности, перечисленных в ч. 2 ст. 346.43 НК РФ (при этом, полный перечень таких видов деятельности устанавливается субъектами Российской Федерации),

- во-вторых, установлен лимит в 15 человек средней численности наемных работников у предпринимателя (ч. 5 ст. 346.43 НК РФ);

- в-третьих, размер получаемых доходов предпринимателя не должен превышать 60 млн. руб. в год (подп. 1 ч. 6 ст. 346.45 НК РФ);

- в-четвертых, данная форма налогообложения не применима в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (п. 6 ст. 346.43 НК РФ).

Для применения или перехода на данную форму налогообложения индивидуальный предприниматель должен оформить патент, который выдается с любой даты, на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ).

Как справедливо отмечают авторы, высказывая мысли о преимуществах патентной системы налогообложения, «...(она) является одной из самых простых систем налогообложения предпринимательской деятельности» [10; с. 78], оптимальна вследствие «низкой налоговой и административной нагрузок» [8; с. 284], является «льготным режимом

налогообложения»[7; с. 67], ее «преимущество - прозрачность и простота расчёта налога, налоговая декларация в связи с применением патента в налоговые органы не представляется»[9].

Действительно, применение патентной системы, безусловно, обладает рядом неоспоримых преимуществ для индивидуальных предпринимателей, в числе которых освобождение от обязанности по уплате (п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ): налога на доходы физических лиц; налога на имущество физических лиц; НДС (за исключением некоторых случаев).

Кроме этого, государство расширяет возможности применения патентной системы налогообложения, увеличивая список видов деятельности, позволяющих применять данную систему, а также введя с 2019 года возможность получения одного патента на несколько видов деятельности (до недавнего времени предприниматели были обязаны получать отдельный патент на каждый вид деятельности).

В то же время государство ужесточает контроль и увеличивает налоговую нагрузку на предпринимателей. Так, например, при расширении перечня видов деятельности, дающих возможность использовать патент, ограничиваются виды товаров, которые может реализовывать индивидуальный предприниматель при патенте. Например, первоначально был предусмотрен такой запрет на все виды маркированных товаров, однако, после волны недовольства со стороны малого предпринимательства, Минфин РФ смягчил запрет на использование патентов и ограничился таким запретом на лекарственные препараты, обувные товары и изделий из натурального меха[4].

Однако субъекты Российской Федерации с 1 января 2020 года получили право устанавливать ограничения для применения патентной системы, исходя из общей площади сдаваемых в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, общего количества

автотранспортных средств и судов водного транспорта; общего количества объектов стационарной и нестационарной торговой сети и объектов организации общественного питания и (или) их общей площади, исходя из видов предпринимательской деятельности (п. 2.1 ч. 8 ст. 346.43 НК РФ).

Полагаем, что законодателю следует расширять, а не ограничивать возможности использования патентной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей, основываясь на ее несомненных преимуществах. В противном случае есть риск массового отказа предпринимателей от введения легальной предпринимательской деятельности и ухода в тень, а то и вовсе перехода в статус безработных, а это миллиарды потерянных денег налоговых поступлений.

Учитывая, что наступающий 2020 г. станет последним годом работы, когда можно применять единый налог на вмененный доход (ЕНВД), который также используется в качестве системы налогообложения многими индивидуальными предпринимателями, выбор патентной системы налогообложения в свете последних изменений НК РФ становится не так очевиден.

Список литературы:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // СПС КонсультантПлюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // СПС КонсультантПлюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019) // СПС КонсультантПлюс.

4. Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» / СПС КонсультантПлюс.

5. Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.

6. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 25.06.2012 № 94-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

7. Бабин С.С. Анализ практики применения патентной системы налогообложения в РФ // Символ науки. 2019. № 5.

8. Гасиева З.П., Кайтмазов Т.Б. Развитие патентной системы налогообложения на современном этапе // Вестник экономической безопасности. 2019. № 2.

9. Семенова Г.Н. Патент или единый налог на вмененный доход: что выгоднее для малого бизнеса? // РЭУ Аналитика: [сайт]. URL: <https://analitica.rea.ru/article/makroekonomika-i-my/patent-ili-edinyy-nalog-na-vmenennyu-dokhod-chno-vygodnee-dlya-malogo-biznesa> (дата обращения: 27.11.2019).

10. Семенова Г.Н. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2019. № 3.