

ЭКОНОМИКА

Савинкова Татьяна Александровна

канд. пед. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Магнитогорский государственный технический
университет»

г. Магнитогорск, Челябинская область

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация: в статье поднимается тема патентной системы налогообложения, несмотря на то, что ПСН является достаточно новым налоговым режимом, можно говорить о преимуществе данной системы – ее простоте, а также экономической эффективности ее применения для индивидуальных предпринимателей. Рассмотрены основные преимущества и недостатки данного режима налогообложения, налоги, от которых предприниматели освобождены при применении ПСН и приведен пример.

Ключевые слова: налогообложение, предприниматели, патентная система, налогоплательщик.

Патентная система налогообложения (ПСН) относится к специальным налоговым режимам, цель которых – создание более простых условий налогообложения для определенных категорий налогоплательщиков за счет низкой ставки налога и освобождения от уплаты некоторых из них.

Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей (ИП) действует с 1 января 2013 года. Под этот налоговый режим подпадают 47 видов деятельности, субъекты РФ определяют перечень видов деятельности и размер годового дохода, дающий право на применение этого режима.

На территории Челябинской области Патентная система налогообложения вводится с 1 января 2013 года Законом Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30 «О применении индивидуальными предпринимателями патентной си-

стемы налогообложения на территории Челябинской области» и применяется в отношении 61 вида деятельности.

Применение ПСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате (п. 10, п. 11 ст. 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ)):

1. Налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения).

2. Налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения).

3. Налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате:

– при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

– при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

– при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст. 174.1 Кодекса.

Вышеуказанный перечень является закрытым. Иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими ПСН, в общеустановленном порядке (п. 12 ст. 346.43 НК РФ).

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий несколько видов предпринимательской деятельности, может совмещать применение ПСН с иными режимами налогообложения: упрощенной системой налогообложения, системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, системой налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единым сельскохозяйственным налогом) и общим режимом налогообложения в отношении иных видов деятельности (п. 1 ст. 346.43 НК РФ).

Стоимость патента рассчитывается как произведение налоговой ставки и потенциально возможного дохода, установленного законом субъекта Российской Федерации для соответствующего вида деятельности. Налоговая ставка составляет 6%. Указанные предельные значения размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор К1, установленный на соответствующий календарный год (п. 9 ст. 346.43 НК РФ). Согласно Приказу от 07.11.13 №652 Министерство экономического развития РФ К1 в 2015г. 1,798.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее 12 месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на 12 месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

Пример:

Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства на территории г. Магнитогорска Челябинской области. Средняя численность наемных работников составляет 6 человека.

Согласно Приложению 1 к Закону Челябинской области от 25.10.2012 № 396-30 для деятельности по ремонту мебели размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на территории города с численностью населения менее 1 млн.человек и со средней численностью наемных работников от 6 до 10 включительно составляет 200 000 рублей.

Налогоплательщик желает применять патентную систему налогообложения с 01.03.2015 года по 31.12.2015 года (10 месяцев).

Следовательно, стоимость патента для индивидуального предпринимателя составит 10 000 руб. ($[200\ 000\ \text{руб.} / 12\ \text{мес.}] * 10\ \text{мес.} * 6\ \%$).

Патент предприниматель будет получать в том субъекте РФ, где предполагает осуществлять избранный вид деятельности. Можно обратиться в налого-

вый орган по месту жительства. Полученный в нем патент действует только на территории соответствующего субъекта РФ. Можно также получить патент в другом субъекте РФ, обратившись в любой территориальный налоговый орган на его территории.

Перечень оснований для отказа инспекции в выдаче патента (п. 4 ст. 346.45 НК РФ). Это:

- несоответствие установленному перечню видов деятельности;
- указание срока действия патента, не соответствующего возможным пределам его выдачи, установленным в п. 5 ст. 346.45 НК РФ;
- переход на патентную систему ранее начала следующего календарного года, в котором было утрачено право на применение ПСН или в котором была прекращена соответствующая предпринимательская деятельность;
- недоимка по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы [1, с.13].

В соответствии со ст. 346.53 НК РФ налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН.

Форма и порядок заполнения книги учета доходов утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н. Все операции записывают в книгу учета доходов в хронологическом порядке на основании первичных документов. Книгу учета доходов не нужно заверять в налоговом органе.

Налогоплательщик может вести книгу учета доходов в электронном виде. Однако при ведении книги учета доходов в электронном виде налогоплательщик обязан по окончании налогового периода вывести её на бумажные носители, пронумеровать листы, прошнуровать, поставить подпись индивидуального предпринимателя и печать (при ее наличии).

Если налогоплательщиком получено несколько патентов, книгу учета доходов, утвержденную приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н, ведут отдельно по каждому полученному патенту (абз. 2 п. 1 ст. 346.53 НК РФ).

В соответствии с п. 3 ст. 80 НК РФ индивидуальные предприниматели ежегодно не позднее 20 января должны представлять в налоговую инспекцию по месту своего жительства сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174.

Рассмотрим основные преимущества и недостатки данного режима налогообложения.

Преимущества:

– ИП, применяющие патентную систему, могут не уплачивать некоторые виды налогов;

– ПСН может применяться на добровольной основе;

– ИП, осуществляющий несколько видов предпринимательской деятельности, может совмещать применение ПСН с иными режимами налогообложения (п. 1 ст. 346.43 НК РФ);

– налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется. [4, с. 1];

– ИП на патентной системе имеют право не использовать контрольно-кассовую технику, если по требованию клиента выдают квитанцию или товарный чек [1, с. 13];

– патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года – по выбору налогоплательщика. Это очень удобно для ИП, которые осуществляют сезонные работы (п. 5 ст. 346.45 НК РФ) [1, с.13];

– уплата всего одного налога – за выданный патент, причем сумма налога не зависит от фактических доходов ИП [4, с. 3].

Недостатки ПСН:

– стоимость патента нельзя уменьшить на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года (п. 2.1. статья 346.32 НК РФ редакция 2013 г.) [1, с. 13];

– совокупный доход ИП не должен превышать 60 млн. рублей с учетом коэффициента – дефлятора К1 за календарный год [2, с. 1], а численность работников должна быть не более 15 человек;

– «авансовая» система оплаты патента. Если патент берется на срок до 6 месяцев, то оплата должна быть произведена в размере 100%, если на больший срок – то 1/3 сразу, а 2/3 по окончании. Если по патенту, полученному на срок от 6 месяцев, налог уплачен позднее, чем за 30 календарных дней до прекращения деятельности, налогоплательщик будет считаться утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения с начала действия патента;

– воспользоваться патентом могут только ИП;

– при ведении разных видов деятельности или в случае работы в разных субъектах РФ придется получать несколько патентов на каждый вид деятельности или в каждом регионе соответственно;

– в зависимости от субъекта РФ, порог годового дохода может быть разным. Местные власти могут устанавливать размеры годового дохода в пределах от 100 тыс. рублей до 1 млн. рублей, а также в зависимости от вида деятельности увеличивать его в 3, 5 или 10 раз.

В заключении необходимо отметить, что, несмотря на то, что ПСН является достаточно новым налоговым режимом, уже сейчас можно говорить о несравненном преимуществе данной системы – ее простоте, а также экономической эффективности ее применения для индивидуальных предпринимателей.

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ с изменениями и дополнениями: гл. 26.5. Патентная система налогообложения (введена Федеральным законом от 25.06.2012 N 94-ФЗ)// [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) [Электронный ре-

сурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156037/

3. Приказ Минэкономразвития РФ от 01.11.2011 N 612 «Об установлении коэффициента-дефлятора К1 на 2012 год» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 09.11.2011 N 22243) / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121532/.

4. Гладкова С. Патент, УСН или ЕНВД: что выгоднее для индивидуального предпринимателя? // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://epigraph.info/component/content/article/8\(843\)](http://epigraph.info/component/content/article/8(843)) от 27.04.2013.