

## **ФИСКАЛЬНАЯ МОДЕРНИЗАЦИЯ: ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Логинова М.Ю., Синютина В.Ю.  
Научный руководитель – старший преподаватель Кетова Е.А.**

*Сибирский федеральный университет*

Согласно обнародованному Минфином законопроекту с поправками в налоговое законодательство глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на отдельные виды деятельности» утратит силу с 1 января 2014 года. Это означает, что через три года «вмененщики» должны будут выбрать другой налоговый режим. Вариантов, собственно, три: общая система налогообложения со всеми вытекающими последствиями в виде полного комплекта обязательных к уплате налогов, УСН с соответствующими налоговыми преференциями и новоиспеченная патентная система налогообложения, которая ввелась в действие с 2011 года.

Актуальность данной системы не поддается сомнению, как и актуальность любых изменений в государстве, влекущих за собой изменения в системе налогообложения. Ведь на эту тему проходят жаркие споры между предпринимателями и людьми, знающими толк в бизнесе. Данный проект имеет как плюсы, так и минусы. Поэтому актуальность этой системы состоит в том, что нужно определить, действительно настолько хороша эта система для малого бизнеса или все-таки старые системы удобней и дешевле.

В отличие от «упрощенки» на патенте, которая с 2011 года не применяется и под которую подпадало 69 видов деятельности, перечень разрешенного для нового патентного спецрежима бизнеса составляет 92 позиции. Правда, местные власти могут этот перечень подкорректировать, однако по 22 видам деятельности возможность получения патента должна быть предусмотрена местными властями в обязательном порядке. Это, в частности, бытовые и ветеринарные услуги, услуги автосервиса, автоперевозки, строительный ремонт, платные кружки и репетиторство, уход за детьми и больными, сбор вторсырья. Одним словом, все будет зависеть от властей на местах, которые, к слову, теперь будут напрямую заинтересованы в собираемости патентного налога, поскольку он в 100-процентном размере пойдет в местные бюджеты.

Для каждого из 92 видов деятельности, по которым будет возможность воспользоваться патентной системой налогообложения, в Налоговом кодексе будет предусмотрен свой размер потенциального годового дохода. Местные власти смогут уменьшать или увеличивать его не более чем в два раза. Налоговая ставка устанавливается в размере 6%. В итоге стоимость самой дешевой годовой лицензии (на выпас скота) может составить от 3,6 до 14,4 тыс. руб., а самой дорогой (на занятие частной медицинской практикой) - от 10,2 до 40,8 тыс. руб.

Удобство и простота патентной системы в том, что индивидуальному предпринимателю вместо ряда налогов можно выплачивать стоимость патента. На его стоимость никак не влияет размер фактического дохода ИП. Налоговую декларацию индивидуальным предпринимателям, применяющим эту систему, предоставлять не нужно, но от того, чтобы выплачивать обязательные страховые выплаты во внебюджетные государственные фонды, они не освобождаются.

При этом воспользоваться патентным спецрежимом смогут далеко не все предприниматели. Перейти на ПСН вправе только индивидуальные предприниматели,

которые привлекли до 5 человек наемных работников (причем независимо от количества полученных патентов) и имеют оборот не более 60 млн. рублей в год. Если доходы налогоплательщика за налоговый период, установленный в рамках календарного года, превысят 60 млн. руб., то он утрачивает право на патентную систему налогообложения. При этом стоимость патента, уплаченная им, не возвращается.

Индивидуальные предприниматели, пожелавшие перейти на патентную систему, будут освобождаться от уплаты подоходного налога в части доходов, полученных при осуществлении видов деятельности, по которым применяется патентная система. Освободят их и от налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого при осуществлении таких видов деятельности. За исключением ряда случаев (например, патент нельзя будет использовать при импорте товаров) предпринимателям не нужно будет платить и НДС.

Патент выдается индивидуальному предпринимателю налоговым органом на период от одного до 12 месяцев в пределах календарного года по месту осуществления предпринимательской деятельности. Патент выдается на один вид предпринимательской деятельности и действует на территории того муниципального района, городского округа, субъектов Российской Федерации, которые указаны в патенте. «Подводным камнем» данного факта является то, что говоря другими словами, патент действует только на территории субъекта, его выдавшего. Если ИП хочет работать дополнительно в другом субъекте, ему нужно получить патент и там. И получается, что налогоплательщик попадает под двойное налогообложение.

Индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога:

1) если патент получен на срок до 6 месяцев – в размере полной суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности, указанной в патенте;

2) если патент получен на срок от 6 месяцев до 12 месяцев календарного года: - в размере одной трети суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности, указанной в патенте; - в размере двух третей суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода.

В случае неоплаты (несвоевременной оплаты) налога индивидуальный предприниматель не вправе получать новый патент до момента погашения задолженности по уплате налога в связи с применением патентной системы налогообложения и пени за нарушение сроков уплаты налога.

Безусловным плюсом патентной системы налогообложения является освобождение предпринимателей, которые перейдут на нее, от представления налоговой декларации и отмена обязательного применения ККТ. Главное же достоинство нового спецрежима – его добровольный характер, таким образом, после отмены ЕНВД обязательных налоговых режимов не останется. В Минфине надеются, что полный переход на патентную систему подвигнет многих индивидуальных предпринимателей выйти из тени. На наш взгляд, это вряд ли — кто хотел, уже приобрели патент. Какой резон тратить на него деньги, к примеру, частной нянечке, если и без патента у нее полно хлопот с чужой детворой.

Рассмотрим различные системы налогообложения на примере компании «ЭсабАвтоКрасноярск», которая оказывает автотранспортные услуги и другими видами деятельности не занимается. Количество работников составляет 5 человек (на 1 января 2011), численность работников в I квартале не изменилась. Выручка за I квартал составила 400 000 рублей. Расходы без учета налога (себестоимость услуг) составили

150 000 рублей. Взносы на ОПС в I квартале 2011 не уплачивались.

1-й вариант. Компания находится на ПСН.

Базовая доходность для этой деятельности составляет 242 000 рублей.

Налог за I квартал 2011 составит  $242000 * 6\% = 14\,520$  рублей.

2-й вариант. Компания находится на ЕНВД.

Базовая доходность для этой деятельности составляет 242 000 рублей. Коэффициент – дефлятор на 2011 год равен 1,295. предположим, что в городе, где расположена компания корректирующий коэффициент К2 для данного вида деятельности установлен в размере 0,9. Таким образом, ЕНВД за I квартал 2011 составит  $6\,000 * 1,295 * 0,9 * (5 \text{ чел.} + 5 \text{ чел.} + 5 \text{ чел.}) * 15\% = 15\,735$  рублей.

3-й вариант. Компания находится на УСН с объектом «доходы».

Налог за I квартал 2011 составит  $400\,000 * 6\% = 24\,000$  рублей.

4-й вариант. Компания находится на УСН с объектом «доходы минус расходы».

Налог за I квартал 2011 составит  $400\,000 - 150\,000 = 250\,000$  рублей.

5-й вариант. Компания находится на общей системе налогообложения.

Налог за I квартал 2011 составит  $400\,000 - 150\,000 = 250\,000 * 20\% = 50\,000$  рублей.

Таким образом, если не брать в расчет расходы компании по выплате заработной платы работникам (которые уменьшат налоговую базу как в третьем, так и в четвертом вариантах), то при прочих равных условиях самым выгодным вариантом налогообложения будет патентная система налогообложения.

В целом предприниматели поддерживают законопроект, однако без замечаний со стороны бизнеса не обошлось. Нарекания вызывает лимит по числу наемных работников для обладателей патентов, а также перечень видов деятельности по патентной системе, который они предлагают расширить. Ведь перевод на патент касается не всех, а только ИП, занятых деятельностью по 92 позициям. Таким образом, после ликвидации ЕНВД на «упрощенку» или на обычную систему налогообложения обречены все организации и армия индивидуальных предпринимателей, не попадающие в новую систему патентования. В частности, выпадают из нее такие массовые виды деятельности, как розничная торговля и общественное питание. То, что система новая и не понятно, как в действительности будет работать, тоже минус. Кроме того, предлагаемый в законопроекте размер потенциально возможного дохода установлен без учета реальной экономической обстановки и характера конкретных видов деятельности.

Несомненно, перевод малого бизнеса на патентную систему эффективнее и проще с точки зрения налогового администрирования, но по части стимулирования его развития и роста — затея сомнительная. Так что о том, что более удобный, как позиционируется властями, новый спецрежим безболезненно придет на смену ЕНВД, говорить пока не приходится.

В заключение хочется сказать, что патентная система налогообложения представляется чем-то средним между УСН и ЕНВД. Ее применение приводит к еще большему упрощению процесса взимания и администрирования налоговых платежей с субъектов малого и среднего бизнеса, что может привести к росту таких поступлений. При этом стоимость патента будет явно ниже налога, подлежащего уплате в случае применения ЕНВД. Таким образом, данная система представляется довольно перспективным начинанием Минфина, хотя определенные требования к тем, кто хочет получить патент (например, средняя численность не более пяти человек), может существенно ограничить возможность ее применения. Кроме того, налогоплательщикам, осуществляющим виды деятельности, исключенные из состава ЕНВД, чья средняя численность превышает установленный в количестве пяти человек

лимит, придется переходить либо на УСН, либо на общую систему налогообложения, что в итоге может перевесить плюсы от введения патентной системы.