Дзобелова В.Б., *к.э.н.. доцент*
кафедры бухгалтерского учета и налогообложения
ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет
им. К.Л. Хетагурова»
Яблочников С.Л., *д.пед.н., профессор*
Винницкий институт Университета «Украина»
ORCID: 0000-0003-3565-2052
Айрапетян А.А., *студент бакалаврской программы подготовки,*
ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет
им. К.Л. Хетагурова»

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

PATENT TAX SYSTEM: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES

Аннотация. В данной статье авторами проанализированы структура и сущность, так называемой, патентной системы налогообложения РФ, как одного из видов ныне существующих специальных налоговых режимов. Выявленные авторами преимущества и недостатки такой патентной системы налогообложения могут в дальнейшем способствовать совершенствованию налоговой системы в целом и, соответственно, разработке новых механизмов эффективного наполнения бюджетов различных уровней.

Ключевые слова: патентная система налогообложения, специальные налоговые режимы, налоговый кодекс РФ, малый бизнес, бюджет.

Abstract. In this article, the authors analyze the structure and essence of the so-called patent tax system of the Russian Federation, as one of the types of currently existing special tax regimes. The advantages and disadvantages of such a patent tax system identified by the authors can further contribute to improving the tax system as a whole and, consequently, developing new mechanisms for effectively filling budgets at various levels.

Keyword: patent tax system, special tax regimes, tax Code of the Russian Federation, small business, budget.

Постановка проблемы. В современной рыночной экономике малому бизнесу отводится довольно-таки значительное место. Но для его полноценного развития необходимо на государственном уровне реализовать целый ряд мер, в частности, направленных на поддержку его предпринимательской деятельности и соответствующего стимулирования таковой. Именно в связи с этим, в РФ были разработаны и введены в практику налогового администрирования специальные налоговые режимы, к которым в научных публикациях и специальной литературе, как правило, относят [4]:

1) единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – глава 26.1 Налогового кодекса РФ;

2) упрощенная система налогообложения (УСН) – глава 26.2 Налогового кодекса РФ;

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – глава 26.3 Налогового кодекса РФ;

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) – глава 26.4 Налогового кодекса РФ;

5) патентная система налогообложения (ПСН) – глава 26.5 Налогового кодекса РФ.

В данной статье нами осуществлена попытка проанализировать структуру и сущность патентной системы налогообложения, а также выявить имеющиеся в наличии ее преимущества и недостатки. В РФ патентная система налогообложения функционирует с 2013 года. Принципы и процессы ее администрирования регулируются главой 26.5 Налогового кодекса РФ [1]. В частности, указанная выше система налогообложения, которая классифицирована, как некий специальный налоговый режим, предполагает получение субъектом предпринимательской деятельности специального разрешительного документа – патента. Такой документ (патент) дает право предпринимателю осуществлять на законных основаниях определенный вид бизнес-деятельности, который может быть действительным от одного до двенадцать месяцев.

Данный налоговый режим является весьма популярным в предпринимательском сообществе. Это обусловлено тем фактом, что, по мнению представителей так называемого «малого бизнеса», в этом случае имеется возможность, на вполне законных основаниях, в некотором роде, минимизировать затраты. Кроме этого, оптимизируются система взаимоотношений с различного рода контролирующими государственными структурами и органами местного самоуправления. Особенность патентной системы налогообложения – ее режим может быть применим лишь для сообщества индивидуальных предпринимателей, средняя численность работников у которых не превышает пятнадцать человек. Таким образом, иные предпринимательские структуры не имеют законного права осуществлять бизнес-процессы, воспользовавшись такого рода специальным налоговым режимом. Более того, если сумма дохода от реализации, полученная от всех видов деятельности индивидуального предпринимателя превышает уровень в 60 миллионов рублей, то он обязан перейти на иной режим налогообложения.

Целью данной статьи является анализ структуры и сущности, так называемой, патентной системы налогообложения РФ, как одного из видов ныне существующих специальных налоговых режимов. Кроме этого, выявленные авторами преимущества и недостатки такой патентной системы налогообложения могут в дальнейшем способствовать совершенствованию налоговой системы в целом и, соответственно, разработке новых механизмов эффективного наполнения бюджетов различных уровней.

Изложение основного материала. Основная идея введения специальных налоговых режимов налогообложения вообще и патентной системы в частности в РФ заключается в том, что индивидуальным предпринимателям с достаточно низким уровнем годового дохода упрощаются условия взаимодействия с различными административными и контролирующими органами. Тем самым, представители данного бизнес-сообщества получают возможность уделить больше времени именно удовлетворению своих насущных предпринимательских потребностей и, в конечном счете, увеличивать совокупный доход и обеспечивать достойный уровень качества своей жизни.

В данном случае, законодатель, вводя такого рода специальный налоговый режим, рассчитывает на так называем синергетический эффект, который, в данном случае, проявляется за счет практической реализации следующего принципа: «состоятельные граждане-предприниматели – богатое и процветающее государство». На практике, данная схема весьма далека от идеала и весьма эффективно работала бы в случае наличия соответствующей финансовой и налоговой культуры у отдельных граждан, радеющих за процветание своей страны и общества целом. Существенная часть предпринимательского

сообщества весьма прохладно относятся к решению насущных проблем территориальных общин в частности и государства в целом. Их интересует лишь собственное благополучие.

Хотя, законодатель, предвидя своего рода «иждивенческие настроения» определенной части представителей малого бизнеса, в некотором роде подстраховался, обязав индивидуальных предпринимателей (ИП), работающих на патентной системе налогообложения, уплачивать фиксированные взносы за себя лично и тех работников, которые осуществляют трудовую деятельность у таких ИП.

Необходимо так же отметить, то не все представители малого бизнеса могут применять указанный выше специальный режим налогообложения. Здесь определяющим является вид деятельности, которым занимается или же только планирует заниматься индивидуальный предприниматель. То есть, патентная система налогообложения может быть применена по отношению лишь к тем видам деятельности, которые определены пунктом 2 статьи 346.43 Налогового кодекса (НК). Однако, и реализация определенного вида бизнес-деятельности из указанного в НК перечня не является гарантом того, что она будет подпадать под специальный режим налогообложения во всех без исключения регионах и субъектах Федерации.

К тому же, власти субъектов РФ вправе изменять перечень патентных видов деятельности, к которым может быть применен такого рода специальный режим налогообложения, в частности в отношении реализации ИП бытовых услуг (пп. 2 п. 8 ст. 346.43 НК РФ). В случае, если отсутствуют определенные виды предпринимательской деятельности в федеральных нормативных документах, то вполне возможно, что они зафиксированы в региональных или муниципальных подзаконных актах, действующих на некоторых территориях или при выполнении целого ряда условий осуществления бизнес-процессов [2].

Каковы же, по нашему мнению, преимущества и недостатки введения и реализации на практике так называемой патентной системы налогообложения (ПСН)? К основным преимуществам данного специального режима можно отнести:

- переход к такому режиму налогообложения является добровольным и осуществляется на определенный срок, который сам для себя определяет ИП самостоятельно (от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года), что достаточно выгодно для тех представителей бизнес-сообщества, у которых соответствующий вид деятельности носит, как правило, сезонный характер;
- простой и вполне понятный алгоритм расчета финансовых ресурсов, которые необходимо перечислить в бюджет (действительно, данная система налогообложения отличается от иных максимально упрощенным порядком взаимодействия с государственными и муниципальными органами власти, по сути дела, предпринимателю нет необходимости что-либо рассчитывать, поскольку, приобретая патент он одновременно с этим получает платежное поручение с фиксированной в нем суммой, которую необходимо оплатить и указанием сроков такой оплаты);
- необходимость оплатить всего лишь одну сумму в бюджет, равную стоимости полученного патента на реализацию предпринимательской деятельности, причем, эта сумма не зависит от фактического совокупного дохода ИП (предприниматель официально освобождается от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость и прочих, но обязан регулярно платить в бюджет определенную фиксированную за право применения специального режима налогообложения);

- упрощен порядок ведения бухгалтерского и налогового учета (предприниматель лишь ведет учет доходов в соответствующей книге);
- фактически, отсутствует необходимость предоставления налоговой декларации в налоговые органы;
- наличие возможности использования пониженных страховых тарифов к вознаграждениям, выплачиваемым наемным работникам (исключение составляют те виды деятельности, которые указаны в пп. 19, 45-47 п. 2 ст. 346.43 Налогового кодекса);
- предпринимателю заранее известен объем так называемой «налоговой нагрузки».

К основным недостаткам применения указанного выше специального режима налогообложения, по нашему мнению, можно отнести:

- авансирование в оплате стоимости патента (индивидуальный предприниматель должен оплатить полученный патент либо в полном объеме, либо одну третью его часть, в зависимости от срока выдачи патента, но не позднее 25 дней с момента его приобретения, а за такое время достаточно сложно «раскрутить» малый бизнес и может сложиться ситуация, что доход предпринимателя даже не покроет стоимость патента);
- отсутствие возможности вычета из стоимости патента суммы страховых взносов, которые были уплачены им за себя и работников в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, как это предусмотрено для действующим законодательством;
- при осуществлении нескольких различных видов бизнес-деятельности или в случае ее реализации в разных субъектах Федерации предпринимателю необходимо приобрести одновременно несколько разрешительных документов на каждый из видов деятельности или же в каждом отдельном регионе соответственно;
- наличие ограничений по совокупному доходу от реализации предпринимательской деятельности (в соответствии с условиями применения патентной системы налогообложения, сумма дохода от реализации товаров и услуг ИП не должна превышать 60 миллионов рублей за текущий календарный год, а численность его наемных работников не может быть более пятнадцать человек, вне зависимости от вида бизнес-деятельности – п. 2 статьи 346.43 Налогового Кодекса);
- патентную систему налогообложения могут применять только лишь индивидуальные предприниматели, а не предприятия, учреждения и организации, что ставить последних в неравные условия осуществления ими бизнес-деятельности.

Выводы. Таким образом, из выше приведенного следует, что патентная система имеет совокупность существенных преимуществ осуществления предпринимательской деятельности. Не лишена она и целого ряда недостатков. Следовательно, гражданин, планирующий заниматься бизнесом, должен внимательно изучить все аспекты, оценить и взвесить, возможно получив, при этом, квалифицированную консультацию в органах налоговой службы.

Поскольку, только реализовав системный анализ совокупности существующих достоинств и недостатков различных систем и режимов налогообложения, можно обеспечить целесообразность и эффективность дальнейших целенаправленных действий в условиях рыночных экономических отношений, тем самым решив вопросы успешного достижения соответствующих целей и, одновременно с этим, обезопасив свое благосостояние от финансового краха.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I. Федеральный закон РФ от

31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Ч. II. Федеральный закон РФ от 05.08.2000г. № 117-ФЗ. *Консультант Плюс*

2. Официальный сайт ФНС России. URL: http: // www.nalog.ru

3. Анищенко А.В. Патентная система налогообложения. *Актуальные вопр. бухгалтерского учета и налогообложения.* 2012. № 16. С. 15-24.

4. Льянов З.М., Гасиева З.П. Специальные налоговые режимы в развитии малого и среднего бизнеса. *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2016. №12. С.27-31.

5. Дзобелова В.Б., Беркаева А.К. Планирование налоговых поступлений в бюджет региона на базе имеющегося налогового потенциала. *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2017. Т. 3. № 11. С. 77-85.

6. Дзобелова В.Б., Боллоева З.С. Налоговое администрирование как элемент эффективного функционирования экономики государства. *Бюллетень Владикавказского института управления*. 2017. № 51. С. 99-109.

7. Dzobelova V.B. New ways of qualified staff training by the example of the republic of north Ossetia-Alania. В сборнике: Proceedings of 2018 17th Russian Scientific and Practical Conference on Planning and Teaching Engineering Staff for the Industrial and Economic Complex of the Region, PTES 2018 17. 2018. С. 23-25.

Макеев А.В.*, кандидат исторических наук,*
доцент кафедры государственного и
муниципального управления
ГОУ ВО «Коми республиканскаяакадемия
Государственной службы и управления»

М.К. СИДОРОВ И ОПЫТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ВЫСТАВОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ИНТЕРЕСАХ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ

M.K. SIDOROV AND EXPERIENCE OF ECONOMIC EXHIBITION ACTIVITIES IN THE INTERESTS OF REGIONAL DEVELOPMENT

Аннотация. В современных условиях, формируемых системным кризисом капитализма, большое значение приобретают, в том числе, вопросы прогрессивного регионального развития, для нужд которого возможно использовать эффективные формы международных экономических отношений и внутренней политики. Применение имеющегося собственного опыта – одно из определяющих условий поступательного движения. В связи с этим в статье рассматривается деятельность русского промышленника, купца, инициатора многих экономических проектов и пропагандиста освоения российского Севера XIX века Михаила Константиновича Сидорова. Автор изучает историческую преемственность в развитии его начинаний в советский и последующий периоды, предлагая применить имеющийся опыт при решении задач регионального развития в настоящее время.

Ключевые слова: региональное развитие, эффективное освоение российского севера, М.К. Сидоров, экономическая выставочная деятельность, историческая преемственность.