Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации

Патентная система налогообложения: ожидания и результаты

Кочешкова Юлия Викторовна
Ивановский государственный университет, Иваново, Россия
E-mail: jylija19@mail.ru

В нашем исследовании рассматриваются первые результаты от введения новшества для России - патентной системы налогообложения. Налоговая система РФ в последние годы терпит постоянные преобразования. Основной целью российских законодателей является снижение налогового бремени малого бизнеса и, как следствие, выведение его из теневого сектора. В связи с этим очень важным и актуальным представляется исследование преимуществ и недостатков патентной системы налогообложения, что определяет потенциал ее результативности и эффективности как для государственного бюджета, так и для малого бизнеса в целом.

Патентная система налогообложения действует с 2013 года, она является разновидностью специального налогового режима и регламентируется главой 26.5 НК РФ. Её особенность в том, что налог выплачивается авансом, заранее. При этом налоговая инспекция выдает тому, кто уплатил авансом налог, специальный документ, именуемый патент. Данный налоговый режим интересен исключительно участникам малого бизнеса, так как применить патентную систему налогообложения, вправе только индивидуальные предприниматели.

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года. Средняя численность работников по всем видам деятельности за налоговый период не должна превышать 15 человек. Для патентного налогообложения налоговая ставка составляет 6%, при этом предприниматель освобождается от уплаты НДФЛ, налога на имущество физических лиц, НДС, при этом составлять и сдавать в налоговую инспекцию декларацию о доходах не нужно.

Для того чтобы объективно оценить нововведение, необходимо рассмотреть ожидаемые от внедрения нового налогового режима результаты. Введение патентной системы налогообложения преследует следующие цели: содействие подъему малого и среднего предпринимательства, переход на новый качественный уровень за счет снижения налогового бремени и упрощения ведения налогового учета; значительное упрощение и удешевление процедуры налогового контроля и налогового администрирования; снижение налоговой нагрузки на приоритетные сферы путем принятия закона на уровне субъектов и установления суммы годового дохода, являющегося налоговой базой также на уровне субъекта РФ; повышение собираемости налогов; сокращение теневого оборота, упрощение процедур налогового администрирования для налогоплательщиков, повышение инвестиционной активности населения и малого бизнеса.

Мы можем заметить, что патентная система налогообложения впитала черты своей предшественницы УСН на патенте, обычной УСН (простота и понятность, принцип ограничения по размеру доходов и освобождения от уплаты тех же налогов) и немного ЕНВД (принцип исчисления суммы налога и ограничение по видам деятельности). Таким образом, получается, что усовершенствованный специальный режим налогообложения увеличивает налоговое бремя предпринимателя из-за того, что в законодательстве нет упоминаний по поводу уменьшения страховых взносов, а вопрос страховых взносов - это болезненный вопрос для предпринимателей последние 5 лет: нестабильность в данной области законодательства ударила по малого бизнесу, и он опять массово спрятался обратно в тень.

В результате анализа законодательной базы анализа мы можем заметить, что серьезное отличие в сумме налога будет именно за счет возможности или невозможности уменьшить налог на сумму взносов за себя и/или за работников. При условии, что они увеличились в 2013 году в 2 раза (по сравнению с 2012 годом) и для ИП только за самого себя составили 35 655 рублей, а на эту сумму нельзя уменьшить патент - все плюсы нового режима: легкости исчисления, отсутствия отчетности, простоты уплаты уходят на второй план, и главную задачу патентной системы - снижение налоговой нагрузки можно считать невыполненной, следовательно усложняется процесс сокращения теневого оборота экономики. Таким образом, с точки зрения экономности патентная система налогообложения не самый выгодный специальный налоговый режим, исключительно из-за невозможности уменьшить сумму патента на сумму страховых взносов, хотя остальные характеристики налоговых элементов системы имеют некоторое преимущество.

Однако в налоговых отношениях всегда существует две стороны - налогоплательщик и государство. Для государства налоги, исчисляемые в рамках специальных налоговых режимов или основного режима налогообложения это, прежде всего доходы государственного бюджета.

В последние годы в России немало сделано для усиления финансовой самостоятельности и укрепления экономической независимости региональных органов власти и органов местного самоуправления. Осуществлены меры по разграничению и закреплению полномочий между федеральным, региональными и муниципальными уровнями. Законодательно утверждены нормативы распределения доходов от поступлений по федеральным налогам и сборам между федеральным, региональными и местными бюджетами. Вместе с тем, в решении данных проблем остались нерешенные вопросы, главный из которых - обеспеченность соответствующих органов власти финансовыми ресурсами для исполнения возложенных на них полномочий.

Так, число местных налогов ограничено двумя - земельным и налогом на имущество физических лиц - поступления, от которых зачисляются полностью в местные бюджеты. Их доля в налоговых доходах местных бюджетов составляет примерно 10 %, а в общей сумме доходов местных бюджетов не достигает и 3 %. Из специальных налоговых режимов только ЕНВД и единый сельскохозяйственный налог в полном размере поступают полностью в местные бюджеты. До 2013 года полностью в местные бюджеты поступал и налог от применения УСН на основе патента. В 2013 году УСН заменила патентная система налогообложения, которая, как планируется, и станет фактором увеличения финансовой самостоятельности местных бюджетов.

Рассмотрев структуру выданных патентов в России в разрезе видов предпринимательской деятельности, мы делаем вывод о том, что на 1.07.14 больше всего выдано патентов предпринимателям, занимающимся розничной торговлей с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации (32%), предпринимателям, получающим доход от сдачи в аренду жилых и нежилых помещений (15%), а также предпринимателям, занимающимся оказанием автотранспортных услуг по перевозке грузов (10%) и пассажиров автомобильным транспортом (7%). Всего в России на 1.07.2014 выдано 96034 патентов. По данным ЕГРИП на 1.07.2014 зарегистрировано 3415008 индивидуальных предпринимателей, следовательно, патентной системой налогообложения пользуются лишь 2,8% ИП.

В Ивановской области приобретение патента предусмотрено по 47 видам предпринимательской деятельности. На 1.01.2014 выдано 602 патента. Проведя анализ выданных патентов, мы можем заметить, что патентная система налогообложения в Ивановской

области также как и в целом по России, более всего интересна представителям розничной торговли (55%), предпринимателям, получающим доход от сдачи в аренду жилых и нежилых помещений (26%), а также предпринимателям, занимающимся перевозкой грузов автомобильным транспортом (5%).

По состоянию на 1 июля 2014 года по данным Единого Государственного Реестра Индивидуальных Предпринимателей России в Ивановской области состоят на учете 70336 индивидуальных предпринимателей. Таким образом, только 0,86% от общего количества индивидуальных предпринимателей Ивановской области на 1.07.14 перешли на патентную систему налогообложения.

Главными причинами неэффективности применения патентной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства следует назвать уже упомянутые нами: 1) невозможность снижения суммы налога на величину страховых взносов, что увеличивает налоговую нагрузку на предпринимателя по сравнению с другими специальными налоговыми режимами; 2) необходимость сначала оплатить патент, а потом начинать деятельность; 3) при ведении деятельности в нескольких регионах, в каждом из них, придется покупать новый патент; 4) если доходы предпринимателя окажутся выше установленной границы, то налоги необходимо будет платить на общих основаниях, при этом стоимость патента не возвращается; 5) не по всем видам предпринимательской деятельности возможно приобретение патента; 6) данная система налогообложения предназначена только для индивидуальных предпринимателей, хотя для многих малых предприятий она была бы достаточно привлекательной.

Но стоит учитывать, что патентная система налогообложения функционирует относительно недавно, и если законодательно удастся устранить недостатки системы и снизить обязательные страховые взносы, она станет более универсальной и выгодной для индивидуальных предпринимателей, новым импульсом для развития малого предпринимательства и увеличения доходов местных бюджетов.

Источники и литература

1) Налоговый кодекс РФ. [Электронный ресурс]: [от 31.07.1998 (в ред. от 04.10.2014)] // Режим доступа: [СПС Консультант плюс]
2) Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р (ред. от 08.08.2009) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» // Режим доступа: [СПС Консультант плюс]
3) Информационное сообщение Министерства Финансов РФ «Об изменениях в специальных налоговых режимах» от 05.07.2012 // Режим доступа: [СПС Консультант плюс]
4) Закон Ивановской области № 99-ОЗ «О введении патентной системы налогообложения на территории Ивановской области» от 29.11.2012. [Электронный ресурс] // Режим доступа: [СПС Консультант плюс]
5) Сводные отчеты ФНС в целом по Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/