

Шарифуллина З.Р., Сазанов О.В., Жестков А.Ю.

Елабужский институт Казанского (Приволжского) федерального университета

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ САМОЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ

На сегодняшний день наблюдается, что масштабы развития малого предпринимательства в РФ не велики. Для решения этой проблемы государство ведет политику по поддержанию малого бизнеса, в том числе в налоговой сфере. Предпринимаются попытки упрощения налогов для доступности создания своего дела. В 2013 году происходит переход от уплаты патента, предусмотренного в рамках Упрощенной системы налогообложения к самостоятельному виду специальных налоговых режимов – патентной системе налогообложения (ПСН), которая направлена на облегчение налогового бремени путем замены уплаты некоторых налогов получением патента на срок, определяемый налогоплательщиком самостоятельно.

ПСН не только снижает налоговую нагрузку, но и фактически отменяет необходимость ведения бухгалтерского учета как такового. Суть ПСН заключается в том, что индивидуальный предприниматель покупает патент на занятие определенным видом деятельности на срок от одного до двенадцати месяцев, а сумма оплаты за патент – это и составляет сумму налога. К сожалению, на данную систему налогообложения могут перейти только индивидуальные предприниматели, у физических лиц такого права нет. Чтобы иметь представление, о каких видах деятельности идет речь, перечислим некоторых из них. Это:

-розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торго-вой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

-сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участ-ков, принадлежащих ИП на праве собственности;

-парикмахерские и косметические услуги;

-ремонт жилья и других построек;

-услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству и т. д.

У патентной системы есть ряд преимуществ. ПСН освобождает индивиду-ального предпринимателя от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), а также налога на имущество физиче-ского лица, если оно используется в предпринимательской деятельности. К пре-имуществам ПСН можно также отнести и то, что предприниматель может отка-заться от применения контрольно-кассовой техники. Это позволяет снизить рас-ходы на обслуживание техники.

Однако при всех преимуществах ПСН количество проданных патентов по ре-гионам остается неоднозначным. Например, в Приволжском федеральном округах (ПФО) политика по внедрению ПСН оказывается диаметрально противоположной. На фоне общего упадка предпринимательства на территории Республики Татарстан, количество выданных патентов на 1 января 2015 года составляет всего 797. Бизнес-мены «бегут» из патентной системы в другие системы налогообложения. Но в то же время в соседнем регионе ПФО, в Башкирии, на 1 января 2015 года было выдано 3777 патентов (табл.1). Возникает вопрос, почему в одном регионе ПСН так попу-лярна, а в другом предприниматели стараются не связываться с ней?

Табл.1

Количество выданных патентов и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 01.01.2015

Регион ПФО	Количество выданных патентов	Начислено к уплате в текущем году	Поступило платежей
Республика Башкортостан	3 777	91 271	97 736
Республика Марий-Эл	943	17 927	18 636
Республика Мордовия	246	5 801	5 581
Республика Татарстан	797	18 872	21 353
Удмуртская Республика	2 168	38 991	38 816
Чувашская Республика	547	13 461	14 738
Кировская область	1 489	29 203	30 110
Нижегородская область	1 087	38 710	40 352
Оренбургская область	5 250	47 512	50 212
Пензенская область	181	13 094	13 348
Пермский край	1 415	32 599	34 031
Самарская область	1 533	26 601	28 041
Саратовская область	302	13 082	14 282
Ульяновская область	1 289	22 903	23 212

Попытаемся выделить недостатки ПСН. Даже при освобождении предпринимателя от НДС и НДФЛ, сумма рассчитанного налога на страховые взносы во внебюджетные фонды при ПСН не уменьшается. В этом плане бизнесменам выгоднее иметь дело с Единым налогом на вмененный доход (ЕНВД). Однако это не единственная причина непопулярности ПСН в том или ином регионе.

ПСН вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и применяется на территориях указанных регионов. Стоимость патента рассчитывается по формуле:

$$ГД \times 6\%$$

где:

ГД – потенциально возможный годовой доход;

6% – налоговая ставка (ст.346.50 НК РФ).

Так вот, ключевым недостатком ПСН является то, что потенциально возможный годовой доход по одному и тому же виду деятельности в регионах Российской Федерации не одинаков и зависит от уровня экономического развития, численности населения, уровня развития конкуренции в разных сферах. Так, в республике Башкортостан потенциальный годовой доход на парикмахерские услуги на 2015 год составил 270 тыс. рублей. Годовая сумма дохода налога при ПСН равна 16200 руб. ($270000 \times 0,06$). А на территории Республики Татарстан, в городах с численностью более 1 млн. человек потенциально возможный годовой доход на те же услуги составил 370 тыс. рублей, и, как следствие, годовая сумма дохода налога при ПСН равна 22200 рублей ($370000 \times 0,06$).

Опираясь на данные цифры, можно понять, по-чему ПСН в Татарстане менее популярен, нежели в Башкортостане.

Нельзя не согласиться, что патентная система налогообложения, со всеми её преимуществами, так или иначе нуждается в совершенствовании. Чтобы устранить имеющиеся недостатки, необходимо пересмотреть политику расчета стоимости патента, путем установления в субъектах ПФО адекватного потенциально возможного годового дохода. Это позволит значительно увеличить количество предпринимателей, покупающих патенты. Также необходимо принять меры для уменьшения суммы налога на страховые взносы во внебюджетные фонды. В целях расширения покупателей патентов, а значит и налогоплательщиков следует рассмотреть возможность приобретения патента не только индивидуальными предпринимателями, но физическими лицами.

Только когда будут приняты меры по устранению вышесказанных недостатков, патентная система налогообложения станет массовой и позволит решить две важнейших государственных задачи: повышение активности действующего малого бизнеса; включение безработных и временно свободных граждан в категорию самозанятого населения.