

Региональные особенности патентной системы налогообложения

Regional Features of the Patent Taxation System

(DOI: 10.34773/EU.2021.2.28)

Э. НУРДАВЛЯТОВА

Нурдавлятова Эльвира Фанизовна, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и налогообложения Института экономики, финансов и бизнеса Башкирского государственного университета. E-mail: nurdavliatovaelvira@mail.ru

В статье рассматриваются основные изменения, произошедшие в патентной системе налогообложения, проводится сравнительный анализ определения стоимости патента в отдельных субъектах Российской Федерации, выявляются недостатки и преимущества применения данного режима налогообложения.

Ключевые слова: патентная система налогообложения, индивидуальный предприниматель, потенциально возможный доход, патент, налоговый режим, обязательство.

The article examines the main changes that have occurred in the patent taxation system, provides a comparative analysis of determining the value of a patent in certain regions of the Russian Federation, identifies the disadvantages and advantages of using this taxation regime.

Keywords: patent taxation system, individual entrepreneur, potential income, patent, tax regime, liability.

Впервые патентная система налогообложения в Российской Федерации стала применяться с 1995 года с введением Федерального закона от 29.12.1995 № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства». В рамках данного режима налогообложения индивидуальным предпринимателям предлагалось вместо подоходного налога оплачивать фиксированную стоимость патента, которая зависела от вида деятельности. В 2003 году данный закон упразднили, а вместо него ввели главу 26.2 Налогового кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения», где патент не предлагался. В 2005 году индивидуальным предпринимателям снова предоставили право приобретать патент.

В 2012 году патентная система налогообложения выведена в самостоятельный налоговый режим. Принята глава 26.5 Налогового кодекса РФ «Патентная система налогообложения», в которой определены основные элементы налога. Так, плательщиками являются индивидуальные предприниматели. Им можно привлекать до 15 человек наемных работников. Объектом обложения выступает потенциально возможный доход. Ставка налога для определения стоимости патента равна 6 % [4].

Перечень видов предпринимательской деятельности, по которым можно уплачивать фиксированную сумму патента вместо совокупности таких налогов как налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц (от предпринимательской деятельности), налог на имущество физических лиц (по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности), представлен в Налоговом кодексе РФ. Однако субъектам Российской Федерации предоставлено право его изменить, а также установить размеры годовых потенциально возможных доходов (далее – ПВД).

Существенные изменения по патентной системе налогообложения произошли в 2020 году в связи с отменой единого налога на вмененный доход:

- расширен перечень видов предпринимательской деятельности (более 80);
- стоимость патента можно уменьшить на сумму страховых взносов, уплачиваемых в государственные внебюджетные фонды, платежей по договорам добровольного личного страхования работников на случай наступления их временной нетрудоспособности, а также выплаченных наемным работникам пособий по временной нетрудоспособности, но не более, чем на

50 %. В том случае, если предприниматель не нанимает работников, то стоимость патента можно снизить на всю сумму страховых взносов;

– увеличены лимиты по площади торговых залов, залов обслуживания по деятельности в розничной торговле и оказанию услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.

Патентная система налогообложения, в зависимости от того, в каком субъекте Российской Федерации она применяется, имеет существенные различия от региона к региону.

К примеру, в таблице 1 представлены результаты расчетов стоимости патента на оказание парикмахерских и косметологических услуг в столицах Республики Башкортостан и соседних регионах. Расчеты произведены с помощью налогового калькулятора по определению стоимости патента, представленного на официальном сайте Федеральной налоговой службы на 1 марта 2021 года [5].

Таблица 1

Результаты расчета годовой стоимости патента для предпринимательской деятельности по оказанию парикмахерских и косметологических услуг в субъектах Российской Федерации

Показатели	Республика Башкортостан	Республика Татарстан	Удмуртская Республика	Оренбургская область	Челябинская область	Свердловская область	Пермский край
ПВД на индивидуального предпринимателя в столице региона, руб.	351000	1000000	107000	234675	195000	175912	170000
ПВД на одного наемного работника, руб.	-	300000	40000	52150	13000	175912	28500
Стоимость патента на индивидуального предпринимателя без наемных работников, руб.	21060	60000	6420	14081	11700	10555	10200
Стоимость патента на индивидуального предпринимателя с одним наемным работником, руб.	21060	78000	8820	17210	12480	21109	11910
Темп прироста стоимости патента при привлечении одного наемного работников, %	-	+ 30,0	+ 37,4	+ 22,2	+ 6,7	+ 100,0	+ 16,8

В рассмотренных регионах по одному и тому же виду деятельности предусмотрены различные потенциально возможные доходы, которые могут отличаться в несколько раз. Минимальная годовая стоимость патента для индивидуального предпринимателя, деятельность которого осуществляется без наемных работников, установлена в Удмуртской Республике (6420 руб.), максимальная – в Республике Татарстан (60000 руб.).

При привлечении наемных работников стоимость патента увеличивается во всех рассмотренных регионах, за исключением Республики Башкортостан. Однако следует иметь в виду, что в Башкортостане внесены изменения в законодательство, в соответствии с которыми ожидается рост стоимости патента при найме работников кратно их численности, также как и в Свердловской области. Наиболее привлекательными с точки зрения привлечения максимального количества наемных работников являются Челябинская область и Пермский край, поскольку темпы роста стоимости патента в этих регионах незначительные (6,7 % и 16,8 % соответственно).

Аналогичные расчеты произведены по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети. Предполагается, что объект находится в столице субъекта РФ, имеет торговый зал площадью 50 кв. м (табл. 2).

Таблица 2

**Результаты расчета годовой стоимости патента по розничной торговле
в субъектах Российской Федерации
(стационарная, при наличии торгового зала)**

Показатели	Республика Башкортостан	Республика Татарстан	Удмуртская республика	Оренбургская область	Челябинская область	Свердловская область	Пермский край
Потенциально возможный доход на 1 кв.м., руб.	-	86600	54000	-	14300	28240	-
Потенциально возможный доход с площади 50 кв.м., тыс. руб.	2080000	4330000	2700000	156450	715000	1412000	717000
Стоимость патента, руб.	124800	259800	162000	9387	42900	84720	43020

В большинстве рассмотренных регионов размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода в стационарной торговле установлены на один квадратный метр площади. В Республике Башкортостан, Оренбургской области и в Пермском крае потенциально возможный доход определен на обособленный объект торговли площадью до 50 кв. м. При этом в Оренбургской области в том случае, если площадь торгового зала составляет свыше 50, но не более 150 кв. м., потенциальный доход рассчитывается, исходя из стоимости одного квадратного метра. То есть, владельцу торгового зала в 51 кв.м. патент обойдется в 165 240 руб., тогда как при 50 кв. м. – 9 387 руб.

В Республике Башкортостан действует Закон от 29.10.2012 года №592-з «О патентной системе налогообложения в Республике Башкортостан» [2]. 26 февраля 2021 года в данный закон внесены изменения (вступают в силу с 1 апреля 2021 года) [3], существенные из которых представлены в таблице 3.

Таблица 3

**Изменения в патентной системе налогообложения
Республики Башкортостан**

Показатели	До внесения изменений	После внесения изменений
Количество видов деятельности, подпадающих под патентную систему налогообложения	67	85
Корректирующие коэффициенты, учитывающие среднюю численность наемных работников	от 1 до 3	не применяются
Корректирующие коэффициенты, применяемые в муниципальных образованиях	от 0,8 до 1,3	от 1 до 1,5
Размеры ПВД по видам деятельности «розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с торговым залом», и «услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с залом обслуживания»	устанавливаются на единицу обособленных объектов и увеличиваются кратно численности таких объектов	устанавливаются на 1 кв. м. площади объекта стационарной (нестационарной) торговой сети, объекта организации общественного питания

Таким образом, значительно выросло количество видов деятельности, подпадающих под патентную систему налогообложения, изменены в сторону увеличения корректирующие коэффициенты, учитывающие размер и местоположение муниципальных образований республики, отменены корректирующие коэффициенты, учитывающие среднюю численность наемных работников.

Изменение законодательства повлияло на стоимость патента по всем видам предпринимательской деятельности. Рассмотрим некоторые из них на примере городского округа город Уфа (табл. 4).

Таблица 4

Стоимость патента по отдельным видам предпринимательской деятельности в ГО г. Уфа Республики Башкортостан

Показатели	До внесения изменений	После внесения изменений
1. Оказание парикмахерских и косметологических услуг		
Стоимость патента для индивидуального предпринимателя без наемных работников	21060	24300
для индивидуального предпринимателя с 1 наемным работником	21060	48600
для индивидуального предпринимателя с 5 наемными работниками	21600	145800
2. Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала		
Стоимость патента для индивидуального предпринимателя при площади торгового зала 10 кв. м	124800	54000
при площади торгового зала 23,1 кв. м	124800	124740
при площади торгового зала 50 кв. м	124800	270000
3. Оказание автотранспортных услуг по регулярным внутригородским и пригородным перевозкам пассажиров автомобильным транспортом		
Стоимость патента для индивидуального предпринимателя на одно транспортное средство	70200	81000

Существенное влияние на стоимость патента по большинству видов деятельности будет оказывать факт привлечения индивидуальным предпринимателем наемных работников, поскольку потенциально возможный доход устанавливается на единицу средней численности наемных работников (включая индивидуального предпринимателя). Раньше стоимость патента увеличивалась только в случае привлечения более чем 5 человек. Так, при 6 работниках применялся повышающий коэффициент 1,2; при 7 – 1,4; при 8 – 1,6 и т.д., вплоть до коэффициента 3. В соответствии с изменениями в законодательстве стоимость патента увеличивается кратно численности работников. То есть, если предприниматель привлекает одного работника, стоимость патента увеличивается в два раза, двух работников – в 3 раза и т.д. Стоимость патента может вырасти в 16 раз.

Снижение потенциально возможного дохода для наемных работников стимулировало бы индивидуальных предпринимателей к привлечению дополнительных трудовых ресурсов. Ведь «именно малое предпринимательство способно создавать новые рабочие места, привлекать тем самым молодых предприимчивых людей, и тем самым закладывает основу для развития частного капитала в республике» [1, 14].

Вместе с тем рост стоимости патента возможен не для всех видов деятельности. Например, в розничной торговле (стационарной, с торговым залом) и услугах общественного питания (объект с залом обслуживания), наоборот, стоимость патента может снизиться. Это произойдет в том случае, если площадь торгового зала (зала обслуживания) небольшая, например в г. Уфе – меньше 23,1 кв.м.

Кроме того, с 2021 года по всем видам деятельности стоимость патента уменьшается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды. Если у индивидуального предпринимателя нет наемных работников, то стоимость патента можно уменьшить до нуля. Если у предпринимателя есть наемные работники, то можно вычесть 50 % стоимости. Например, если индивидуальный предприниматель, занимающийся оказанием парикмахерских услуг в г. Уфе в 2021 году, перечислит обязательные фиксированные платежи в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на общую сумму 40 874 рубля (при доходе до 300 тыс. руб. в год) до наступления срока оплаты стоимости патента, то стоимость патента обнулится, и перечислять в бюджет 24300 руб. будет не нужно. Следует только уведомить об этом налоговый орган.

Таким образом, изменения в патентной системе налогообложения не всегда приводят к росту налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей, может произойти как увеличение налоговых обязательств, так и их уменьшение.

В любом случае, на сегодняшний день патентная система налогообложения остается наиболее выгодным налоговым режимом для индивидуальных предпринимателей, поскольку его применение имеет множество преимуществ. Основные из них заключаются в освобождении от уплаты ряда налогов, простоте исполнения налогового обязательства (приобретение патента), упрощении ведения учета предпринимательской деятельности (только учет доходов), уменьшении стоимости патента на сумму уплаченных страховых платежей.

Литература

1. Байгузина Л.З. Государственная поддержка малого и среднего бизнеса в период пандемии: региональный аспект // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 67-4. С. 13–16.
2. Закон Республики Башкортостан от 29 октября 2012 года № 592-з «О патентной системе налогообложения в Республике Башкортостан» (ред. от 30.11.2020) [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn02/about_fts/docs/4291590/
3. Закон Республики Башкортостан от 26 февраля 2021 года № 380-з «О внесении изменений в Закон Республики Башкортостан “О патентной системе налогообложения в Республике Башкортостан”» [Электронный ресурс]. URL: <https://nra.bashkortostan.ru/31280/>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. от 17.02.2021) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/601ccc77a2e1a946466f51ac661e28726728f0e7/
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Сервис «Расчет стоимости патента» [Электронный ресурс]. URL: <https://patent.nalog.ru/>