УДК: 336.22:658.11(470.319) DOI: 10.12737/19394

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Кожанчиков О. И., Кожанчикова Н. Ю. [1]

Патентная система налогообложения является одним из специальных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей. Патентная система вводится в действие законами субъектов РФ. Налоговым кодексом предусмотрены определенные полномочия государственных органов власти субъектов РФ по патентной системе налогообложения, в том числе право устанавливать размер потенциально возможного к получению годового дохода и его дифференциацию по установленным в НК РФ критериям. В Орловской области при дифференциации потенциально возможного к получению годового дохода не используются такие критерии, как грузоподъемность транспортного средства и количество посадочных мест в транспортном средстве. Предлагаем задействовать данные критерии дифференциации в региональном законодательстве

Ключевые слова: налогообложение индивидуальных предпринимателей, патентная система налогообложения, региональное налоговое законодательство, потенциально возможное получение годового дохода.

PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF THE PATENT SYSTEM OF TAXATION FOR INDIVIDUAL ENTREPRENEURS IN THE OREL REGION

KOZHANCHIKOV O. I. — Candidate of Economic Sciences, Associate Professor at the Department of Economics and Economic Security, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (Russian Federation, Orel), e-mail: okozhanchikov@yandex.ru

KOZHANCHIKOVA N.Y — Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer of the Department of Finance, Investment and Credit, Orel State Agrarian University (Russian Federation, Orel), e-mail: kojanchikova@mail.ru

The patent system of taxation is one of special tax regimes for individual entrepreneurs. The patent system is enforced by laws of subjects of the Russian Federation. The tax code provides certain powers of public authorities of subjects of the Russian Federation on the patent system of taxation, including the right to set the size of the potential possibility to receive annual income and its differentiation according to the established criteria in the tax code. In the Orel region in the differentiation of the potential possible annual income to receive some criteria are not used, such as vehicle capacity and number of seats in the vehicle. We propose to use these criteria of differentiation in the regional legislation.

Keywords: taxation of individual entrepreneurs, patent system of taxation, regional tax laws, potential possible annual income to obtain.

Кожанчиков Олег Игоревич — кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и экономической безопасности, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Орловский филиал, адрес: 302028, Россия, г. Орел, ул. Панчука, д.1, e-mail: okozhanchikov@yandex.ru

Кожанчикова Наталья Юрьевна — кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры финансов, инвестиций и кредита, Орловский государственный аграрный университет, адрес: 302028, Россия, г. Орел, Б. Победы, д.19, e-mail: kojanchikova@mail.ru

Патентная система налогообложения является одним из пяти действующих в Российской Федерации специальных налоговых режимов [1].

Патентная система обладает рядом признаков, которые присущи именно этому специальному налоговому режиму.

Во– первых патентная система предназначена только для индивидуальных предпринимателей, и не предназначена для организаций.

Во–вторых при применении патентной системы налогообложения для расчета налога не используются реально полученные доходы индивидуального предпринимателя поскольку патент исчисляется исходя из потенциально возможного к получению годового дохода.

В – третьих патент, применяется не в целом ко всем видам деятельности налогоплательщика, а только к определенным видам деятельности, конкретизированным на региональном уровне. В связи с эти патентная система сочетается с другими режимами налогообложения.

Патентная система установлена Налоговым Кодексом РФ, но вводится в действие законами субъектов РФ [2].

В Орловской области Патент введен законом Орловской области от 02.11.2012 № 1423 – ОЗ «О введении в действие на территории Орловской области патентной системы налогообложения».

Количество выданных патентов в Орловской области, а также количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения в 2014 — 2015 годах представлено в таблице 1.

Таблица 1 — Количество выданных патентов и количество индивидуальных предпринимателей применяющих патентную систему налогообложения в Орловской области [3]

Table 1 — Number of patents granted and number of individual entrepreneurs applying the patent system of taxation in the Orel region

Наименование показателя	2014		2015	
	первое полугодие	второе полугодие	первое полугодие	второе полугодие
Всего выдано патентов (единиц)	454	623	569	822
Количество индивидуальных предпринимателей применяющих патентную систему налогообложения, человек	369	438	449	534

По данным таблицы можно отметить, что в Орловской области наблюдается рост как количества индивидуальных предпринимателей, применяющих данный режим налогообложения, так и увеличение числа выдаваемых патентов в исследуемом периоде.

Количество выданных патентов в разрезе видов предпринимательской деятельности за второе полугодие 2015 года в Орловской области представлено в таблице 2.

[1] Арзуманова Л.Л. Патентная система налогообложения – новый вид специального налогового режима: сравнительный анализ ранее действовавшего и нового порядка применения // Налоги и налогообложение. – 2013– №5. – С. 325–331.

[2] Налоговый кодекс РФ часть вторая — URL: http://www.consultant.ru/popular/nalog2. (Дата обращения: 25.03.2016)

[3] Федеральная налоговая служба — URL:http://nalog.ru/rn57/ (Дата обращения: 25.02.2016)

Таблица 2 — Количество выданных патентов по видам предпринимательской деятельности за второе полугодие 2015 года в Орловской области

Table 2 — Number of patents granted by type of business activity for the second half of 2015 in the Orel region

Вид предпринимательской деятельности	Количество патентов
Всего выдано патентов (единиц): в том числе по видам предпринимательской деятельности:	822
ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	23
ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	9
парикмахерские и косметические услуги	37
химическая чистка, крашение и услуги прачечных	2
ремонт и ТО бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	6
ремонт мебели	3
услуги фотоателье, фото— и кинолабораторий	7
техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	16
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	42
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	35
ремонт жилья и других построек	38
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно — технических и сварочных работ	43
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	23
услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	1
услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	1
ветеринарные услуги	2
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	140
изготовление изделий народных художественных промыслов	1
прочие услуги производственного характера	5
услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	1
услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	6
проведение занятий по физической культуре и спорту	9
услуги платных туалетов	3
услуги поваров по изготовлению блюд на дому	3
услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	1
услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	4
услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	2
занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	12
ритуальные услуги	8
услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	2
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	235
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	51
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	14
дополнительные виды предпринимательской деятельности, относящиеся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, не указанные в пункте 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых применяется патентная система налогообложения	34

Можно отметить, что наиболее востребованным видом деятельности, для которого применяется патент, в Орловской области является розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, где выдано 235 патентов, что составляет 28,6% от общего числа патентов. Следующим по популярности видом стала сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности. По данному виду деятельности выдано 140 патентов или 17% от общего их числа. Так же популярен патент и по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, где выдан 51 патент, что составляет 6,2% от общего числа выданных за второе полугодие 2015 г. патентов.

На основании данных представленных в таблице 3 можно сделать следующие выводы:

– наибольшее количество выданных патентов приходится на г. Орел (456 патентов), г. Мценск (161 патент) и город Ливны (70 патентов);

– среди районов Орловской области наибольшее количество патентов выдано в Орловском (47 патентов), Ливенском (19 патентов) и Мценском (17 патентов) районах;

– патенты в других муниципальных образованиях и городах Орловской области, кроме г. Орла, г.Ливен, г. Мценска, Орловского Ливенского и Мценского районов, практически не востребованы.

Рассмотрим полномочия государственных органов власти субъектов РФ по патентной системе налогообложения, которые установлены в Налоговом кодексе РФ и их практическое применение в Орловской области.

Законодательными органами субъектов РФ устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения [1].

Согласно НК РФ, органы государственной власти субъектов РФ имеют право устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от:

– средней численности наемных работников;

– количества транспортных средств, грузоподъемности транспортного средства, количества посадочных мест в транспортном средстве;

– количества обособленных объектов (площадей) по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 19, 45 — 47 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ.

В Орловской области при установлении размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от средней численности наёмных работников предусмотрены следующие группы дифференциации [2]:

первая группа – без наёмных работников;

вторая группа – количество наёмных работников от 1 до 3 человек;

третья группа — количество наёмных работников от 4 до 6 человек;

четвертая группа — количество наёмных работников от 7 до 9 человек;

---

[1] Пышкина Н.Л., Якушев М.Ф. Анализ применения патентной системы и региональных подходов к определению потенциально возможного дохода // Налоги Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 22 (421). – С. 39— 51

[2] Закон Орловской области от 02.11.2012 N 1423-ОЗ «О введении в действие на территории Орловской области патентной системы налогообложения» — URL:http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi (Дата обращения: 25.02.2016)

пятая группа — количество наёмных работников от 10 до 12 человек;

шестая группа — количество наёмных работников от 13 до 15 человек.

Представляется, что дифференциация размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по данным группам не соответствует принципу справедливого распределения налоговой нагрузки. Фактический доход индивидуального предпринимателя, который привлекает к осуществлению предпринимательской деятельности одного или трёх работников отличается, однако в Орловской области для целей исчисления патента различий для них в потенциально возможном доходе не установлено. В связи с этим предлагаем осуществлять дифференциацию потенциально возможного дохода на единицу физического показателя, т.е. доход необходимо установить отдельно по каждому нанятому работнику, от одного до пятнадцати.

В Орловской области размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода установлен в зависимости от площади в расчете на один квадратный метр по следующим видам предпринимательской деятельности:

1. Аренда жилого фонда (2 800 рублей за один квадратный метр);
2. Аренда нежилого фонда (6 800 рублей за один квадратный метр);
3. Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли (38000 рублей за один квадратный метр);
4. Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания (23 000 рублей за один квадратный метр).

В Орловской области потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход установлен в зависимости от количества обособленных объектов по одному виду предпринимательской деятельности — розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (273 000 рублей за каждый обособленный объект).

Последним критерием, по которому осуществляется дифференциация размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, применяемому в Орловской области выступает количество транспортных средств. Этот критерий применяется в отношении следующих видов деятельности[1]:

1.Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (размер потенциального годового дохода — 177 500 рублей за одно транспортное средство);

2.Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (размер потенциального годового дохода — 182 200 рублей за одно транспортное средство);

3.Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом размер потенциального годового дохода – 113800 рублей за одно транспортное средство);

4.Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом (размер потенциального годового дохода 113800 рублей за одно транспортное средство).

Таким образом, в Орловской области не осуществляется дифференциация размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от грузоподъемности транспортного средства и количества посадочных мест в нем.

Предлагаем использовать в нашем регионе данные критерии, установленные в НК РФ, и дифференцировать размер потенциально возможного к получению индивидуальным

[1] Чистова Н.А., Кожанчиков О.И. Перспективы развития патентной системы налогообложения в Российской Федерации // Налоги и налогообложение. — 2015. – № 1. — С. 4 —12.

предпринимателем годового дохода в зависимости от количества посадочных мест по видам деятельности «Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом» и «Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом», и в зависимости от грузоподъемности по видам деятельности «Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом» и «Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом».

Таким образом, не все предусмотренные Налоговым кодексом права региональных органов государственной власти в сфере патентного налогообложения в полной мере реализованы в Орловской области. Совершенствование регионального законодательства на основе представленных в статье предложений позволит сделать патентную систему налогообложения для индивидуальных предпринимателей в Орловской области более справедливой.

Библиография/References:

1. Арзуманова Л.Л. Патентная система налогообложения — новый вид специального налогового режима: сравнительный анализ ранее действовавшего и нового порядка применения // Налоги и налогообложение. — 2013. — № 5. — С. 325 — 331.

2. Пышкина Н.Л., Якушев М.Ф. Анализ применения патентной системы и региональных подходов к определению потенциально возможного дохода // Экономический анализ: теория и практика. — 2015. — № 22 (421). — С. 39 — 51.

3. Чистова Н.А., Кожанчиков О.И. Перспективы развития патентной системы налогообложения в Российской Федерации // Налоги и налогообложение. — 2015. — № 1. — С. 4 — 12.

1. Arzumanova, L.L. (2013) Patentnaia sistema nalogooblozheniia —novyi vid spetsial'nogo nalogovogo rezhima: sravnitel'nyi analiz ranee deistvovavshego i novogo poriadka primeneniia [The patent tax system - a new type of special tax regime: a comparative analysis of pre-existing and new order application] // Nalogi i nalogooblozhenie [Taxes and taxation]. — № 5. — P. 325 — 331. (In Russ.)

2. Pyshkina, N.L., Iakushev, M.F. (2015) Analiz primeneniia patentnoi sistemy i regional'nykh podkhodov k opredeleniiu potentsial'no vozmozhnogo dokhoda [Analysis of the application of the patent system and regional approaches to determine the potential revenue] // Ekonomicheskii analiz: teoriia i praktika [Economic Analysis: Theory and Practice]. — № 22 (421). — P. 39 —51. (In Russ.)

3. Chistova, N.A., Kozhanchikov, O.I. (2015) Perspektivy razvitiia patentnoi sistemy nalogooblozheniia v Rossiiskoi Federatsii [Prospects for the development of the patent system of taxation in the Russian Federation] // Nalogi i nalogooblozhenie [Taxes and taxation]. — № 1. —P. 4 —12. (In Russ.)