

М.А. Жидкова¹
Д.В. Осинкина²

M.A. Zhidkova
D.V. Osinkina

**ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
И ПАРАМЕТРЫ**

**PATENT SYSTEM OF TAXATION:
FUNDAMENTAL TENETS
AND PARAMETERS**

В статье изучены основные положения и новшества, касающиеся введения в действие нового специального налогового режима – патентной системы налогообложения.

Ключевые слова: налоги, специальные налоговые режимы, патентная система налогообложения.

The fundamental tenets and novelties pertaining to coming into force of the new specific tax regime, namely, the patent system of taxation is being considered in this article.

Keywords: taxes, specific tax regimes, patent system of taxation.

Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [1] на территории Российской Федерации введен в действие новый специальный налоговый режим – патентная система налогообложения.

Так, с 1 января 2013 года порядок осуществления деятельности индивидуальными предпринимателями с применением патента регулируется новой главой 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ, которая заменила действовавшую ранее статью 346.25.1 «Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента» главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Целью введения патентной системы налогообложения является последующая замена единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности (ЕНВД), который перестанет действовать с 2014 года.

Некоторые из подпадающих под него видов деятельности будут переведены на патент, другие – на упрощенную систему налогообложения или на общий режим.

Новый специальный налоговый режим действует только в тех субъектах Российской Феде-

рации, где до 1 декабря 2012 года был принят и опубликован соответствующий закон.

Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями, переход на нее является добровольным и она может совмещаться с иными режимами налогообложения.

Конкретные виды деятельности, в отношении которых применяется патентная система, определяются законами субъектов РФ.

Субъекты Российской Федерации в обязательном порядке вводят патентную систему налогообложения по 47 видам предпринимательской деятельности, указанным в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ, что меньше по сравнению с действовавшей ранее упрощенной системой налогообложения на основе патента (69 видов деятельности). Сокращение произошло за счет укрупнения видов предпринимательской деятельности, кроме этого, названия видов деятельности приведены в соответствие с Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН).

При этом в обязательный перечень включен ряд новых видов предпринимательской деятельности:

- экскурсионные услуги;
- услуги по прокату;
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- оказание услуг по перевозке пассажиров и грузов водным транспортом;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площа-

¹ Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов Московского автомобильно-дорожного государственного технического университета (МАДИ).

² Студентка НОУ ВПО «Российский новый университет».

дью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту;

– розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

«Услуги общественного питания» заменены на «услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту».

Автотранспортные услуги разделены на два вида деятельности:

– оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;

– оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом.

Кроме того, следует отметить, что субъектам Российской Федерации предоставлено право устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, при осуществлении которых возможно применение патентной системы.

Также субъекты РФ могут дифференцировать указанные в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ виды деятельности, если это возможно согласно ОКУН или Общественному классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД).

Запрещено применять патентную систему налогообложения в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ, в случае их осуществления в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

По сравнению с действовавшей ранее упрощенной системой налогообложения на основе патента средняя численность наемных работников (в том числе по договорам гражданско-правового характера), которых при применении патентной системы налогообложения вправе привлекать индивидуальный предприниматель за налоговый период, увеличилась с 5 до 15 человек. Указанное ограничение применяется по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Патент по-прежнему выдается на срок от одного до двенадцати месяцев, но теперь только в пределах одного календарного года.

Таким образом, срок действия патента не может переходить на следующий календарный год. Так же патент действует на территории того

субъекта РФ, где он выдан, но сохранена возможность получать патент в другом субъекте.

Как и при применении упрощенной системы налогообложения на основе патента, предприниматель, перешедший на патентную систему, освобождается от уплаты НДС по деятельности, облагаемой в рамках патентной системы. Но по-прежнему придется уплатить НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, и при осуществлении налогооблагаемых операций в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления имуществом или концессионного соглашения.

Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исчисляется по ставке в размере 6% процентов от потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, размеры которого устанавливаются законами субъектов Российской Федерации по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн рублей. Указанные минимальный и максимальный размеры дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, установленный на соответствующий календарный год. При этом согласно пункту 4 статьи 8 Федерального закона № 94-ФЗ коэффициент-дефлятор на 2013 год в целях главы 26.5 НК РФ установлен в размере, равном 1.

Если патент получен на срок менее одного календарного года, налог рассчитывается путем деления указанного дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

Порядок уплаты налога на патентной системе зависит от периода, на который выдан патент.

Если этот срок меньше шести месяцев, налог полностью уплачивается не позднее 25 календарных дней после начала действия патента.

Если же патент выдан на более длительный период, то в данный срок уплачивается лишь треть суммы. Оставшуюся часть налогоплательщик перечисляет не позднее 30 календарных дней до момента окончания налогового периода. При этом налоговый период заканчивается в последний день действия патента либо в день до-

срочного прекращения предпринимательской деятельности, указанный в соответствующем заявлении.

В 2013 году для всех «патентных» видов деятельности, кроме розничной торговли, услуг общепита и сдачи в аренду недвижимости, предусмотрены пониженные страховые взносы в ПФР [3].

Общая ставка составляет 20% и распределяется следующим образом:

– для лиц 1967 года рождения и моложе – 14% на страховую часть и 6% на накопительную часть;

– для лиц 1966 года рождения и старше – 20% на страховую часть.

Взносы в Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования не начисляются.

Предприниматели, применяющие патентную систему по розничной торговле, услугам общепита и по сдаче в аренду недвижимости, в 2013 году будут начислять страховые взносы на общих основаниях.

Начиная с 2014 года для всех без исключения страхователей, применяющих патентную систему налогообложения, будут действовать общие ставки.

Следует также отметить, что в патентной системе не предусмотрена возможность уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов на обязательное страхование, как это было предусмотрено при применении упрощенной системы налогообложения на основе патента.

Новый специальный режим освобождает предпринимателя от необходимости применять контрольно-кассовую технику (ККТ), при условии выдачи по требованию покупателя документа, подтверждающего прием денежных средств (товарный чек или квитанция). Такое дополнение внесено в пункт 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Предприниматели, перешедшие на патентную систему, обязаны вести книгу учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н (пункт 1 статьи 346.53 НК РФ). Заверять указанную книгу в инспекции не требуется.

Момент поступления дохода следует определять «по оплате». Это значит, что при безналичных расчетах датой получения выручки бу-

дет день поступления денег на банковский счет, при наличных расчетах – дата поступления денег в кассу. По каждому патенту необходимо вести свою книгу учета доходов.

Кроме того, установлена обязанность предпринимателя вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, если помимо деятельности в рамках патентной системы он осуществляет иные виды деятельности с применением других режимов налогообложения.

Помимо вышеизложенного следует отметить, что, исходя из подпункта 1 пункта 2 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предприниматели вправе не вести бухгалтерский учет в отношении деятельности, облагаемой в рамках патентной системы, так как они обязаны вести налоговый учет доходов на основании пункта 1 статьи 346.53 НК РФ.

Декларация в рамках применения данного специального режима в налоговую инспекцию не представляется.

Еще один важный момент нововведений заключается в том, что с 1 января 2013 года на индивидуальных предпринимателей, желающих использовать патентную систему налогообложения, возлагается необходимость самостоятельно отслеживать правомочность применения патентной системы.

Если нарушены ограничения по численности работников или объем выручки от реализации, определяемый в соответствии со статьей 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется специальный режим, превысил 60 млн рублей, либо налог по патентной системе не уплачен в срок, налогоплательщик утрачивает право на применение данного специального режима с даты выдачи патента и обязан заплатить налоги по общей системе за весь период, в котором право на патентную систему было потеряно.

Однако есть и плюсы: пени по всем налогам общей системы за период начислять не нужно.

О прекращении деятельности или об утрате права на применение патентной системы налогообложения предприниматель должен сообщить в инспекцию в течение десяти календарных дней.

Литература

1. Федеральный закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

4. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники

при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

5. Приказ Министерства Российской Федерации от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядок их заполнения».