

## **ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Андреева Ольга Михайловна,  
старший преподаватель кафедры «Экономика, управление и  
инвестиции»*

*Южно-Уральского государственного университета*

*[andreeva-2009@mail.ru](mailto:andreeva-2009@mail.ru)*

*В статье рассмотрена практика применения индивидуальными предпринимателями одного из специальных режимов налогообложения – патентной системы налогообложения. Определены экономико-правовая сущность данного режима налогообложения и полномочия субъектов РФ по определению особенностей отдельных элементов налога. На основе анализа данных ФНС РФ за 2013-2014 гг. о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, в целом по Российской Федерации и в Челябинской области, количестве выданных патентов по видам деятельности, суммах налога, поступившего в бюджетную систему РФ в связи с применением ПСН, сделан вывод о низкой степени востребованности данного режима налогообложения. Определены преимущества и недостатки патентной системы налогообложения в сравнении с другими специальными режимами, возможные причины низкой степени ее востребованности. Рассмотрены возможные перспективы расширения практики осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.*

**Ключевые слова:** *налог, налогообложение, режимы налогообложения, специальные режимы налогообложения, патентная система налогообложения.*

Законодательство Российской Федерации предусматривает возможность ведения бизнеса на территории РФ в качестве индивидуального предпринимателя. Таким образом, находясь в правовом поле РФ, предприниматель обязан уплачивать налоги и сборы, предусмотренные российским налоговым законодательством. При этом, в настоящее время предприниматель обладает свободой выбора режима налогообложения.

Так как индивидуальные предприниматели в нашей стране, как правило, заняты в малом бизнесе, то является логичным применение ими специальных налоговых режимов, позволяющих заменить единым налогом сразу несколько налогов, предусмотренных общей системой налогообложения, что существенно снижает как налоговое, так и административное бремя предпринимателей. Следует отметить, что применение отдельных специальных налоговых режимов возможно при соблюдении ограничений, установленных налоговым законодательством.

В настоящее время индивидуальные предприниматели, занятые в малом бизнесе, выбирают такие специальные налоговые режимы, как упрощенная система налогообложения (самый распространенный и популярный в малом бизнесе тип налогового режима), единый налог на вмененный доход и патентную систему налогообложения. При этом выбор режима налогообложения осуществляется исходя из следующих факторов: вид деятельности, количество работников, регулярность и равномерность получения доходов, размер получаемого дохода, региональные особенности налоговых режимов, льготная налоговая ставка для отдельных категорий налогоплательщиков, возможность правильного документального подтверждения расходов, порядок выплат страховых взносов индивидуального предпринимателя за себя и за работников.

Далее более подробно будет рассмотрено применение индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения (далее ПСН), по мнению автора простой и понятной, но, на удивление, пока невостребованной. Так, за 2014 год из 3 420 569 индивидуальных предпринимателей всего 99 037 человек приобрели 122 098 патентов. То есть, получается, что патенты

приобрели менее 3% предпринимателей.

В чем причина сложившейся ситуации? Анализ публикаций за текущий год [8], [11], [13-15] показал, что, как правило, их авторы рассматривают порядок применения патентной системы налогообложения, сложные ситуации, возникающие на практике. Сама же практика применения ПСН, ее особенности в отдельных регионах РФ, подтвержденная статистическими данными, опросами мнений индивидуальных предпринимателей, в указанных публикациях не исследовалась.

На основе анализа данных ФНС РФ за 2013-2014 гг. о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, в целом по Российской Федерации и в Челябинской области, количестве выданных патентов по видам деятельности, суммах налога, поступившего в бюджетную систему РФ в связи с применением ПСН, автор настоящего исследования определит причины низкой степени востребованности данного режима налогообложения.

Патентная система налогообложения в нынешнем ее виде действует с 2013 года (до 2013 года действовала упрощенная система налогообложения на основе патента), хотя ее трудно назвать полноценной системой налогообложения, так как расчет налога производится сразу при оплате патента, а также при ней нет сложной процедуры учета и отчетности.

Суть этого льготного режима налогообложения заключается в получении индивидуальным предпринимателем (и только, ПСН не может быть применена организациями) специального документа – патента, который дает право на осуществление определенной деятельности в местности, где он действует. Патент может быть приобретен на срок от одного до двенадцати месяцев, что может быть очень удобно предпринимателю, только начинающему бизнес, в течение небольшого времени (месяц-два) опробовать его, оценить потребительский спрос и перспективы его развития в выбранном месте. Подобная схема также весьма удобна для предпринимателей, осуществляющих сезонные работы.

А вот предприниматели, осуществляющие свою деятельность уже длительное время на УСН или ЕНВД, пока не считают необходимым переходить на патентную систему налогообложения. Представители малого бизнеса предпочитают указанные спецрежимы, называя их понятными, прозрачными и справедливыми. Отдельные предприниматели, перешедшие на ПСН, спустя какое-то время вернулись к прежнему режиму налогообложения, потому что патент оказался им невыгоден по причине невозможности перерасчета налога в случае временной приостановки бизнеса во время болезни, отпуска, отсутствия в регионе. А оформлять патент каждый раз на месяц – времени жалко. Вот мнение одного предпринимателя: «Лично мне мешает перейти на патентную систему страх выйти из зоны комфорта, который обеспечивает упрощенная система налогообложения» [12].

Кроме этого, с 2013 г. предприниматели на патенте не могут уменьшать его стоимость на величину уплаченных страховых взносов, как это возможно при применении УСН и ЕНВД. Величина фиксированного платежа в Пенсионный фонд и ФФОМС за себя для предпринимателей в 2014 году составляла 20 727,53 руб., а в 2015 году увеличилась до 22 261, 38 руб. Поэтому, проводя сравнительный анализ налоговой нагрузки при разных режимах налогообложения, предприниматели зачастую делают выбор не в пользу патента.

Ст. 346.43 НК РФ определены виды деятельности, на осуществление которых необходимо приобретение патента. Субъекты РФ вправе своими законами расширять на своей территории разрешенный список дополнительными видами бытовых услуг по ОКУН.

Анализ перечня видов деятельности, подпадающих под ПСН, говорит о том, что он по многим пунктам совпадает с таким же списком для ЕНВД – оба этих режима ограничиваются определенным перечнем услуг и розничной торговлей. Вероятно, это дублирование и есть одна из причин не востребоваемости ПСН – предприниматели, длительное время работающие на ЕНВД, не видят смысла в смене режима налогообложения.

Еще одна вероятная причина непопулярности ПСН – ограничение таких видов деятельности, как розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети и услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, площадью торгового зала и зала обслуживания посетителей 50 квадратными метрами по каждому объекту организации торговли и организации общественного питания соответственно. При этом при ЕНВД указанные выше виды деятельности можно осуществлять при площади соответствующих объектов не более 150 квадратных метров, что оказывается более предпочтительным для многих предпринимателей, занятых в этих сферах.

Следует заметить, что производственная деятельность в чистом виде для ПСН не предусмотрена, но разрешены услуги производственного характера, включающие в себя и сам процесс изготовления, например, ковров, колбас, гончарных изделий, валяной обуви, изделий народного промысла и т.п. То есть осуществление деятельности на основе патента близко к ремесленничеству, мелкому ручному производству, народному творчеству, что должно, наоборот, привлекать подобных предпринимателей.

Еще одно ограничение для патентной системы налогообложения – численность работников ИП не должна превышать 15 человек – существенно снижает возможность применения ПСН при расширении бизнеса, как и еще одно требование законодательства – при превышении дохода предпринимателя с начала года по видам деятельности, на которые был получен патент, 60 млн. рублей, утрачивается право на патент. Этот показатель ежегодно индексируется. Так Приказом Минэкономразвития России "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2015 год" от 18.11.14 № 685 на 2015 год установлен коэффициент-дефлятор в размере 1,147. Соответственно объем годовой выручки в 2015 году не должен превышать 68 820 000 руб. Если ИП одновременно применяет патентную систему и УСН, учитываются доходы по обоим спецрежимам. Таким образом, хотя и для ПСН налоговая отчетность в виде декларации не предусмотрена, но вести учет доходов по каждому полученному патенту в Книге

учета доходов необходимо.

До 2015 года регионом для ПСН признавался субъект РФ. Законом РФ №244-ФЗ от 21.07.14 в ст. 346.43 и 346.45 НК РФ внесены изменения, согласно которым с 2015 года регионом для ПСН является муниципальное образование, кроме патентов на автоперевозки и развозную (разносную) розничную торговлю. Таким образом, расчет стоимости патента стал более справедливым – дороже в крупных городах региона и дешевле в малонаселенных пунктах. Но с другой стороны, действие патента теперь ограничивается территорией только одного муниципального образования.

Стоимость патента представляет собой фиксированную сумму, определяемую как произведение налоговой ставки, равной 6%, и налоговой базы, которой является потенциально возможный годовой доход, устанавливаемый региональными законами. НК РФ установлена максимальная величина такого дохода в 1 млн. рублей, увеличенный на коэффициент-дефлятор, то есть в 2015 году верхняя планка ограничения составляет 1 147 000 рублей. При этом регионы имеют право увеличивать максимальный размер потенциально возможного годового дохода до десяти раз в зависимости от вида деятельности и территории, на которой она осуществляется (например, город с населением свыше одного миллиона человек). Таким образом, приобретение патента может оказаться не выгодным, если доходы предпринимателя невелики.

Субъекты РФ, как правило, предусматривают дифференциацию размера потенциально возможного годового дохода в зависимости от таких показателей, как численность работников, площадь торгового зала или зала обслуживания, количество транспортных средств, что, по мнению автора, справедливо, и должно заинтересовать предпринимателей.

Одним из самых существенных недостатков патента отдельные предприниматели называли необходимость его оплаты авансом, когда доход от осуществления деятельности еще не получен, что удерживало предпринимателей, не имеющих средств для оплаты стоимости патента, от его приобретения [12]. Идя навстречу подобного рода предпринимателям,

законодатели с января 2015 года изменили сроки оплаты патента. Так, патент, приобретенный на срок до шести месяцев, необходимо оплатить в полном объеме не позднее срока его действия. Если же патент приобретен на срок от шести месяцев и до года, то одна треть его стоимости должна быть оплачена не позднее 90 дней после начала действия, а две трети – не позднее срока окончания его действия.

Проанализируем статистику, представленную на сайте ФНС РФ о количестве выданных патентов за 2013-2014 гг. [17] (данные за 2015 год еще не опубликованы) (табл. 1). Так, всего в Российской Федерации в 2013 году было выдано 88 688 патентов, а в 2014 году – 122 098 патентов, то есть в 1,38 раза больше, что свидетельствует о положительной динамике. Анализ количества выданных патентов по федеральным округам показывает, что наибольшее их количество выдано в Центральном федеральном округе (36,5% от общего количества в 2013 г и 43,1% в 2014 г.). Далее в тройке лидеров числятся Приволжский и Уральский федеральные округа (в 2014 г. 17,2% и 14,3% соответственно), хотя, отрыв от Центрального федерального округа весьма существенен. Наименьшей популярностью патентная система налогообложения пользуется в Северо-Кавказском федеральном округе – лишь 819 патентов было выдано в 2013 году (меньше 1% от общего количества по стране) и 3 545 патентов в 2014 году.

Таблица 1

Количество выданных патентов в Российской Федерации  
в 2013-2014 гг. по федеральным округам

Федеральный округ	2013 г.		2014 г.	
	Количество, шт.	Структура, %	Количество, шт.	Структура, %
Всего по РФ	88 688	100,0	122 098	100,0
Центральный	32 375	36,5	52 594	43,1
Северо-Западный	6 125	6,9	6 709	5,5
Северо-Кавказский	819	0,9	3 545	2,9
Южный	1 939	2,2	4 547	3,7

Федеральный округ	2013 г.		2014 г.	
	Количество, шт.	Структура, %	Количество, шт.	Структура, %
Приволжский	18 531	20,9	21 024	17,2
Уральский	13 595	15,3	17 399	14,3
Сибирский	8 480	9,6	9 877	8,1
Дальневосточный	6 824	7,7	6 403	5,2

Рассмотрим аналогичную информацию по Уральскому федеральному округу в разрезе субъектов РФ, входящих в его состав (табл. 2). В 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдается увеличение количества выданных патентов как в целом, в округе, на 28%, так и в каждом субъекте РФ, входящем в его состав, что свидетельствует о росте интереса индивидуальных предпринимателей к данной системе налогообложения. Больше всего патентов в рассматриваемый период было выдано в Ханты-Мансийском АО-ЮГРА (в 2014 г. 41,9 % от общего количества выданных патентов в УФО), Свердловской области (26,9 %) и Челябинской области (15,5%). В Челябинской области рост числа выданных патентов в 2014 г. по сравнению с 2013 г. составил 10%.

Таблица 2

Количество выданных патентов в Уральском федеральном округе  
в 2013-2014 гг. по субъектам РФ

Субъект УФО	2013		2014	
	Количество, шт.	Структура, %	Количество, шт.	Структура, %
Всего по Уральскому федеральному округу	13 595	100,0	17 399	100,0
Курганская область	1 061	7,8	1 710	9,8
Свердловская область	3 857	28,4	4 681	26,9

Субъект УФО	2013		2014	
	Количество, шт.	Структура, %	Количество, шт.	Структура, %
Тюменская область	73	0,5	154	0,9
Челябинская область	2 443	18,0	2 690	15,5
Ханты-Мансийский АО - Югра	5 700	41,9	7 689	44,2
Ямало-Ненецкий АО	461	3,4	475	2,7

По данным отчета УФНС России по Челябинской области за 2014 год всего по области количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, составило 2186 человек.

В таблице 3 представлена информация о количестве зарегистрированных патентов на территориях отдельных муниципалитетов Челябинской области.

Таблица 3

**Количество выданных в 2014 году патентов  
по муниципальным районам и городским округам Челябинской области**

Муниципальный район (городской округ)	Количество выданных патентов, шт.
Агаповский муниципальный район	8
Аргаяшский муниципальный район	5
Еткульский муниципальный район	16
Пластовский муниципальный район	1
Еманжелинский муниципальный район	41
Саткинский муниципальный район	103
Челябинский городской округ	755
Златоустовский городской округ	368
Копейский городской округ	99

Муниципальный район (городской округ)	Количество выданных патентов
Магнитогорский городской округ	495
Усть-Катавский городской округ	0

Наибольшее количество патентов приобретено индивидуальными предпринимателями в областном центре и других крупных городах Челябинской области. В других муниципалитетах области патенты приобретаются в гораздо малом количестве. Так, в отдельных муниципальных районах количество приобретенных патентов за год не превышает и 10, а в Усть-Катавском городском округе в 2014 году не было выдано ни одного патента. Аналогичная ситуация наблюдается и в других регионах Российской Федерации. Так, в Свердловской области в 2014 году 47,5% патентов приобретено в Екатеринбурге и его городах-спутниках.

Интересны результаты анализа количества выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в целом в РФ в 2013-2014 г. по видам деятельности. В связи с большим числом видов деятельности, на право осуществления которых выдается патент, в таблице 4 приведен лишь фрагмент упомянутых данных. Наиболее востребованными патенты оказались в таких видах деятельности как розничная торговля (треть выданных патентов), оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров (15% патентов от общего количества), сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (15% патентов от общего количества), парикмахерские и косметические услуги, услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству, услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ, ремонт жилья и других построек. Менее всего патентов пока выдается на оказание таких услуг как услуги носильщиков, услуги по перевозке пассажиров водным транспортом и другие.

Таблица 4

Количество выданных патентов в РФ по видам деятельности в 2013-2014 гг.

Наименование показателей	Количество, шт.	
	2013 г.	2014 г.
Всего выдано патентов:	88 688	122 098
в том числе по видам предпринимательской деятельности:		
ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	2 441	2474
ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	456	403
парикмахерские и косметические услуги	3 986	4 248
ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	1 358	1 484
техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	3 289	3 739
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	10 792	10 728
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	9 485	7 539
ремонт жилья и других построек	2 499	3 234
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	2 696	3 673
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	3 294	4 014
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	11 826	18 193
изготовление изделий народных художественных промыслов	265	289
прочие услуги производственного характера	931	963
производство и реставрация ковров и ковровых изделий	28	36
проведение занятий по физической культуре и спорту	1 036	1 532
услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	2	3
оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	26	26
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв.м по каждому объекту организации торговли	19 571	40 375
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	2 853	5 270
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв.м по каждому объекту организации общественного питания	1 727	2 524

Рассмотрим ситуацию с распределением патентов по видам деятельности в Челябинской области.

Таблица 5

Количество выданных патентов в Челябинской области в 2013-2014 гг.  
по видам предпринимательской деятельности

Вид предпринимательской деятельности	2013 г.		2014 г.	
	Количество выданных патентов, шт.	Доля, %	Количество выданных патентов, шт.	Доля, %
Всего выдано патентов,	2 443	100	2 690	100
в том числе по видам деятельности:				
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	544	22,3	685	25,5
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	335	13,7	320	11,9
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	228	9,3	217	8,1
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	169	6,9	158	5,9
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно - технических и сварочных работ	116	4,8	155	5,8
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	76	3,1	97	3,6
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	53	2,1	77	2,9
парикмахерские и косметические услуги	40	1,7	43	1,6
изготовление изделий народных художественных промыслов	4	0,2	4	0,1
прочие	878	35,9	934	34,6

Анализируя данные таблицы 5, можно сделать вывод, что большая часть патентов, приобретенных предпринимателями Челябинской области, приходится, как и в целом по РФ, на такие виды деятельности, как автоперевозки,

розничная торговля и репетиторство – 45% в 2013 году и 45,5% в 2014 году. Доля патентов, приобретенных в связи с определенными видами деятельности, например, изготовлением изделий народных художественных промыслов и другими, оказывается меньше 1%.

Стоимость патента в 2015 году, рассчитанная для г. Челябинска, для отдельных видов деятельности составит:

- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству – 6 000 руб.;
- услуги по оказанию консультативной помощи юристов, врачей, экономистов – 6 000 руб.;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (такси) – 14 400 руб. на одно транспортное средство;
- сдача в аренду жилых помещений – 180 руб./кв. м;
- услуги общественного питания (кафе) с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв. м – 42 000 руб.

В результате использования патентной системы налогообложения растут и налоговые поступления в бюджетную систему РФ. Сумма налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, в целом по Российской Федерации в 2013 г. составила 1 946 761 тыс. руб., в 2014 г. увеличилась на 1 485 823 тыс. руб. (в 1,76 раза) и составила 3 432 584 тыс. руб. В бюджет Челябинской области от применения ПСН в 2013 г. поступило 43 185 тыс. руб., в 2014 г. – 49 817 тыс. руб., то есть на 15,4% больше, а за 9 месяцев 2015 г. эти поступления уже составили 37 954 тыс. руб.

По мнению региональных властей (уполномоченный по защите прав предпринимателей в Челябинской области Гончаров А.Н., председатель челябинского регионального отделения "Деловой России" Захаров К.Ю.), патентная система «нацелена прежде всего на решение проблемы самозанятости населения. Ее основная цель – расширение слоя предпринимателей. В перспективе это шаг к тому, чтобы абсолютно любой гражданин мог заняться

бизнесом. На тех территориях, где нулевые показатели по выдаче патентов, сегодня большие проблемы с занятостью населения» [9], [10], [12].

Кроме этого, ПСН поможет вывести из тени многих предпринимателей, которые сегодня регулярно уклоняются от уплаты налогов. Так, по мнению начальника отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Челябинской области Несмиянова И.Н. причина непопулярности патентной системы налогообложения кроется в том, что она выгодна в основном микробизнесу – тем, кто оказывает услуги массажиста, репетитора, парикмахера, ремонтирует обувь. А эта категория предпринимателей как раз зачастую предпочитает уклоняться от уплаты налогов. К примеру, в обычном жилом доме зачастую сдано в аренду свыше половины квартир, но при этом патента нет ни у одного из арендодателей [12]. На всю Челябинскую область в 2014 году выдано всего 77 таких патентов.

Но региональные власти намерены всячески стимулировать интерес предпринимателей к патентам. Как уже упоминалось выше в Челябинской области с 2015 года дифференцированы платежи на территории региона, что позволило, по мнению властей, определить экономически обоснованную стоимость патента. Кроме этого, по словам уполномоченного по защите прав предпринимателей в Челябинской области Гончарова А.Н., они будут добиваться упрощения процедуры выдачи патента, а именно отмены обязательного условия для получения патента – регистрации в качестве ИП.

Таким образом, патентная система налогообложения обладает как определенными достоинствами (переход на ПСН, равно как и возврат к другим специальным режимам, осуществляется предпринимателем на добровольной основе, возможность самостоятельно определить срок действия патента, отсутствие зависимости суммы налога от величины фактического дохода предпринимателя, отсутствие отчетов и деклараций, возможность не применять ККТ), так и недостатками, которые снижают степень ее востребованности, а именно:

– «авансовая» система оплаты патента;

- отсутствие права на вычет из суммы налога сумм уплаченных страховых взносов;
- необходимость получения для нескольких видов деятельности нескольких патентов;
- строгие лимиты при использовании патента;
- различные показатели потенциального годового дохода для разных регионов;
- доступность ПСН для применения только индивидуальными предпринимателями.

Изменения в федеральном законодательстве, которые уже вступили в силу с 2015 года, призваны стимулировать мелкий бизнес к покупке патентов: отменен минимальный порог доходов, обновлен и расширен общероссийский классификатор видов деятельности по патенту. Кроме этого Правительством РФ и законодателями [3-7] рассматриваются и другие перспективы расширения практики применения патентной системы налогообложения:

- расширение перечня видов деятельности, в рамках осуществления которых возможно применение патентной системы налогообложения;
- снижение в 2 раза максимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в рамках применения патентной системы налогообложения (с 1 млн. рублей до 500 тыс. рублей);
- установление возможности уплаты самозанятыми гражданами налога в связи с применением патентной системы налогообложения и обязательных платежей по страховым взносам одновременно с их регистрацией в качестве индивидуальных предпринимателей по принципу «одного окна»;
- исключение условия утраты налогоплательщиком права на применение патентной системы налогообложения при несвоевременной оплате;
- предоставление регионам возможности самостоятельно понижать налоговую ставку до 4 %;

– возможность применения патентной системы налогообложения для юридических лиц;

– расширение ПСН на сельскохозяйственное производство и др.

Все эти предложения направлены на развитие патентной системы налогообложения, повышение степени ее востребованности, что позволит определенным образом решить проблему занятости населения, позволит выйти из тени ряду предпринимателей, в настоящее время уклоняющихся от налогов, и, в конечном счете, пополнит бюджет.

### **Библиографический список**

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2015).

2 Закон Челябинской области от 25.10.2012 N 396-ЗО (ред. от 27.11.2015) "О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Челябинской области" (подписан Губернатором Челябинской области 06.11.2012).

3 Распоряжение Правительства РФ от 27 января 2015 г. N 98-р "О плане первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 г. " (с изменениями и дополнениями).

4 Законопроект N 491099-6 "О внесении изменения в статью 23.2 Федерального закона "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции" депутата Государственной Думы РФ Максимовой С.В.

5 Законопроект N 634370-6 "О внесении изменений в статью 346.50 и главу 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации" члена комитета по бюджету и налогам Государственной Думы РФ Ушакова Д.В..

6 Законопроект N 668905-6 "О внесении изменений в главу 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" депутата Государственной Думы РФ Катасонова С.М.

7 Законопроект N 704607-6 "О внесении изменений в статьи 346.45 и 346.46 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

8 Дедкова Е.Г. Порядок применения патентной системы налогообложения в 2015 году // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2015. N 3. С. 37 - 52.

9 Екимова К.В. Реструктуризация инвестиционно-строительного комплекса региона: научная монография / К.В. Екимова, И.П. Савельева. – Челябинск: Цицеро, 2006. – 144 с.

10 Екимова К.В. Формирование интегрального механизма взаимодействия субъектов инвестиционно-строительной деятельности региона / К.В. Екимова. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2006. – 175 с.

11 Малышев А.В. Когда ошибки налоговиков на руку коммерсантам // Индивидуальный предприниматель: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. N 5. С. 11 - 15.

12 Мироненкова А.Р. Простота лучше патента. // Российская газета – Экономика УРФО, N 6460 от 20.08.2014.

13 Носырев И. Запатентованные. Кто может пользоваться патентной системой и чего ему следует опасаться? // Информационно-аналитическое издание "Бюллетень Оперативной Информации "Московские Торги". 2014. N 14. С. 52 - 55.

14 Серебренникова Е.С. Особенности применения патентной системы налогообложения // Финансовое право. 2015. N 7. С. 38 - 43.

15 Федорович В. Расставание с патентом // Практический бухгалтерский учет. 2015. N 10. С. 4 - 19.

16 <http://www.garant.ru/article/source/3375/> Филимонов А. Навстречу малому бизнесу: налоговые каникулы и патенты для самозанятых.

17 [https://www.nalog.ru/rn74/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn74/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

**THE PRACTICE OF THE PATENT SYSTEM OF TAXATION  
(ON EXAMPLE OF CHELYABINSK REGION)**

*Andreeva Olga Mikhailovna,  
the senior lecturer of chair «Economics, management and investments»  
South Ural State University  
[andreeva-2009@mail.ru](mailto:andreeva-2009@mail.ru)*

*The article includes the review of using one of the special tax regimes of individual entrepreneurs – the patent system of taxation. Economic and legal essential of this tax regime and the authority of the Russian Federation subjects in definition of specific characteristics of the tax were identified. There was made the conclusion, that this type of tax regime has low demand. This conclusion based on the analysis of the number of individual entrepreneurs, applying the patent system of taxation, the number of patents granted by type of activity, the amount of tax entered to the budget system of the Russian Federation from patent system of taxation. All these data were taken from official statistics of the Federal Tax Service and includes data of Russian Federation and Chelyabinsk region for 2013–2014. The advantages and disadvantages of the patent system of taxation were determines; the possible reasons of the low degree of demand were defined. The prospects of extending the practice of using a patent for entrepreneurial activity were considered.*

**Keywords:** *tax, taxation, tax regimes, special tax regimes, the patent system of taxation.*