

Горлова Анастасия Алексеевна

студентка

Цельникер Григорий Феликсович

канд. юрид. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

г. Самара, Самарская область

DOI 10.31483/r-101163

ПРАВОВОЕ СРАВНЕНИЕ ПАТЕНТНОГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

Аннотация: статья посвящена изучению двух специальных налоговых режимов: патентной системы налогообложения и налога на профессиональный доход. Налогоплательщики, осуществляя предпринимательскую деятельность непременно будут изучать вопрос о выборе системы налогообложения, которая бы максимально полно и оптимально подходила для осуществления той или иной предпринимательской деятельности. Налоговое законодательство содержит обширный перечень специальных налоговых режимов, которые отличаются друг от друга. В данной научной статье будет приведен анализ двух специальных налоговых режимов, которые идеально подойдут для малого и среднего бизнеса.

Ключевые слова: налоги, специальные налоговые режимы, патентный налог, налог на профессиональный доход, налоговое право, самозанятые граждане.

Существование активных субъектов малого и среднего бизнеса является признаком развитой экономики в государстве. В государствах с развитой экономикой активные малые и средние предприятия обеспечивает значительную часть ВВП и положительно влияет на налоговые доходы в государстве. Политика Российской Федерации всегда обращала свое внимание на развитие малого и среднего бизнеса, но так ли эффективно государство осуществляет содей-

ствие субъектам предпринимательства? Сейчас в период Пандемии коронавируса малый и средний бизнес претерпевает непростые времена, и такая тенденция складывается во всем мире, поэтому для объективного анализа следует рассмотреть статистику до Пандемии коронавируса. Согласно статистическим данным Федеральной налоговой службы по состоянию на 31.03.2020 количество индивидуальных предпринимателей субъектов налогов и среднего предпринимательства в России составляет 3.421.744. За год их количество увеличилось незначительно – 3.451.692 (по состоянию на 30.09.2021) [5]. В сравнении с другими странами эти цифры незначительны. Например, в Соединенных Штатах Америки, стране обладающих одной из самых сильных развитых экономик, 80% населения США занимается малым бизнесом. 99% компаний в США составляет сегмент малого бизнеса. Ведение малого бизнеса в этой стране очень распространено и выгодно для населения, потому что государство оказывает серьезную поддержку населению, выдает выгодные для населения кредиты для ведения бизнеса, устанавливает льготы [6]. Таким образом, население осуществляет предпринимательскую деятельность и платит налоги в бюджет страны. В США представители малого бизнеса оплачивают следующие виды налогов: Федеральный подоходный налог, подоходный налог штатов, федеральный налог США, созданный по закону о социальной защите 1935 года, налог Медикэр (медицинское страхование). Система налогообложения в США довольно щадящая, несмотря на относительно высокую налоговую ставку – 28% Соединенные штаты Америки погашает около 90% займов коммерческих банков представителям малого бизнеса, стимулируя при этом предприятия расширяться и развиваться, хотя это расходная часть государства впоследствии это приведет к росту экономики США и его ВВП. Данное государство оказывает все сильную поддержку малому и среднему бизнесу, отчего население США имеет стимул к осуществлению предпринимательской деятельности. Таким образом, государство, заинтересованное в развитии малого и среднего предпринимательства, может оказывать поддержку его представителям различным образом: во-первых, это предоставление налоговых льгот по отдельным видам налогов, а

также введение специальных режимов налогообложения. В Российской Федерации применяется в большей степени второй подход.

Субъекты малого и среднего предпринимательства являются хозяйствующими субъектами малых предприятий, микропредприятий, средних предприятий, которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [3]. Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, которые начинают свою предпринимательскую деятельность вправе выбрать общую или специальную систему налогообложения для осуществления своей профессиональной деятельности.

Упрощенный режим налогообложения – это один из налоговых режимов, который предусматривает особый порядок действий по уплате налогов, предназначенных в первую очередь для представителей малого и среднего бизнеса [4]. Развитые страны активно используют внедрение упрощенного режима налогообложения, например такие страны как Франция, Великобритания, США, Испания, Канада, Мексика и многие другие. Особенность упрощенного режима налогообложения в том, что по общему правилу индивидуальные предприниматели освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, а также налога на имущество организаций, в некоторых случаях налогоплательщики освобождаются также от уплаты НДС. В международной практике упомянутых выше стран налогоплательщики не освобождаются от уплаты НДС, но, например, в Великобритании предусмотрены льготы с заниженной ставкой уплаты НДС. Мы не будем подробно останавливаться на данной системе налогообложения, потому что эффективно применять данный режим для более крупных компаний, доход которых не превышает 112,5 миллионов рублей в год. В данной статье мы подробнее остановимся на тех специальных режимах налогообложения, которые подходят для малого и среднего бизнеса в России с небольшим годовым доходом. Статья 18 Налогового кодекса РФ устанавливает специальные налоговые режимы и их виды, а именно [1]:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

2. Упрощенная система налогообложения.

3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

4. Патентная система налогообложения.

5. Налог на профессиональный доход.

В данной статье мы рассмотрим два последних специальных режима налогообложения, так как они идеально подходят для осуществления малого и среднего бизнеса, при этом каждый из них имеет определенные ограничения, которые нужно знать.

Патентный режим налогообложения. Налоговое законодательство ограничивает список деятельности, для которой можно назначить данный налоговый режим. Характерной особенностью является конкретизация и ограничение в конкретно указанных законом категориях. В статье 346.43 указан исчерпывающий перечень видов деятельности, к которым можно применить данный налоговый режим, он насчитывает 80 видов услуг, которые возможно реализовать через патентный режим налогообложения. По сути, данная система представляет собой получения патента на определенный срок для конкретно определенного вида деятельности, который может заменить уплату некоторых налогов. Например, применение данного специального налогового режима разрешено для осуществления монтажно-сварочных работ, косметических услуг, проката, производства хлебобулочных изделий и других видов деятельности, указанных в статье 346.43 Налогового Кодекса. Как уже было упомянуто ранее патентная система предусматривает конкретные ограничения, например, данная система не будет применима к розничной торговле если площадь торгового зала будет более 150 м², услуги по перевозке ограничены в наличии автотранспортных средств – до 20 в собственности. Налоговая ставка в патентном режиме составляет 6% от потенциально возможного к получению дохода: «Потенциальный доход × 6%». Для упрощения работы налогоплательщиков с налогами рассчитать налоговую ставку по данной системе можно на официальном сайте Федеральной налоговой службы: <https://patent.nalog.ru/info/>. Применять

патентную систему налогообложения могут только индивидуальные предприниматели. Налоговый кодекс также предусматривает понижение налоговой ставки в зависимости от решения субъектов Российской Федерации. Согласно подпункту 1 пункта 6 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации сумма максимального дохода в год для налогоплательщика составляет 60 миллионов рублей. Существует также ряд льгот, которые предусматривает специальный налоговый режим. Налогоплательщик освобождается от уплаты НДФЛ в части получаемого дохода, НДС (кроме НДС, назначаемого при ввозе товара на территорию Российской Федерации и НДС налогового агента), налога на имущество, используемого для осуществления цели предпринимательской деятельности. Патентный налоговый режим предусматривает возможность найма до 15 сотрудников в среднем. Налоговый период по общему правилу в данном специальном налоговом режиме составляет календарный год.

Налог на профессиональный доход. Специальный налоговый режим является новеллой налогового закона и впервые был введен в 2019 году в четырех субъектах Российской Федерации. Так называемый «эксперимент» показал хорошую динамику и был распространен на многие другие субъекты Российской Федерации [2]. Согласно статистике Федеральной налоговой службы по состоянию 30.09.2021 количество самозанятых граждан, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» составляет 3.168.286 человек, лидирующие субъекты – Центральный федеральный округ (1.273.348), Москва (752. 584 человека), Приволжский федеральный округ (546.113) и Северо-Западный федеральный округ (350.997 человек). Следует отметить, что количество лиц, применяющих данный налоговый режим, растет, например, по данным статистики Федеральной налоговой службы по состоянию на 31.03.2020 всего данный налог применяло 563.772 человека в Российской Федерации. За год список налогоплательщиков налога на профессиональный доход увеличилось в 5,6 раз [5]. Это показывает, что данный налоговый режим эффективен и привлекает новых налогоплательщиков, а щадящие условия работы с налогами

стимулируют лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, официально получать доход и законно платить налоги с этого дохода.

По данной системе налогоплательщиками могут являться физические лица и предприниматели. При этом у налогоплательщиков есть ограничения по видам деятельности и запрет найма работников. Процедура оплаты налога довольно упрощенная, потому что ее можно оформить через приложение «Мой налог», ведение деклараций или наличие кассы не требуется, налоги считаются автоматически. При этом в данном режиме предусмотрены разные налоговые ставки – 4% от дохода, полученного от физических лиц и 6% от дохода, полученного от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Налоговый период в данном случае составляет календарный месяц. Данный налоговый режим идеально подойдет для граждан, самостоятельно осуществляющих предпринимательскую деятельность в относительно небольших масштабах, например, для продажи продукции собственного производства без найма других сотрудников. При этом максимальный доход, который может получить налогоплательщик за календарный год, составляет 2,4 миллиона рублей. Средний доход в данном случае должен составлять не более 200 тысяч в месяц. Законодатель предусмотрел, что налогоплательщики, самостоятельно осуществляя предпринимательскую деятельность, получают нефиксированный ежемесячный доход и поэтому ограничений по получению дохода за месяц нет. Переход на данный налоговый режим является правом, а не обязанностью. Налог на профессиональный доход позволяет легализовать бизнес и подработки, облегчить процесс оформления, сэкономив время и деньги. На данный момент эксперимент зарекомендовал себя как весьма удачный и перспективный.

Итак, мы осветили важные существенные характеристики двух специальных налоговых режимов, которые имеют много сходств друг с другом и подходят для схожей категории налогоплательщиков, резюмируем все вышесказанное в таблице:

Таблица 1

*Сравнительная таблица Патентной системы налогообложения
и налога на профессиональный доход*

<i>Показатели</i>	<i>Патентный налог</i>	<i>Налог на профессиональный доход</i>
Статус налогоплательщика	Индивидуальный предприниматель	Физические лица и индивидуальные предприниматели
Налоговая ставка	6% от потенциально возможного годового дохода	4% от доходов, полученных от физических лиц 6% от доходов, полученных от юридических лиц
Налоговый период	Календарный год	Календарный месяц
Наемные работники	До 15 в среднем	-
Освобождение от налогов	НДФЛ, Налог на имущество, НДС	НДФЛ, НДС
Ограничение годового дохода	60 миллионов рублей	2,4 миллиона рублей

Источник: Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ и Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» от 27.11.2018 №422-ФЗ.

Таким образом, мы сравнили 2 схожих системы налогообложения – патентный налог и налог на профессиональный доход. В ходе сравнительного исследования мы пришли к выводу, что налог на профессиональный доход идеально подходит для малого бизнеса, доход которого не превышает 2,4 миллиона рублей в год. Для среднего бизнеса, доход которого не превышает 60 миллионов рублей в год патентный налоговый режим, значительно упростит осуществления предпринимательской деятельности. Пока Россию сложно отнести к числу государств, которые предоставляют благоприятные и удобные условия для развития малого и среднего предпринимательства в сравнении с другими странами с развитой экономикой, но при этом в целях стимулирования экономической деятельности представителей малого и среднего бизнеса Российская Федерация предусматривает несколько специальных режимов налогообложения, которыми могут воспользоваться субъекты малого и среднего бизнеса для упрощения своей деятельности. Патентный режим налогообложения и налог на

профессиональный доход являются хорошими специальными режимами, которые можно применить для малого и среднего бизнеса в зависимости от объема получаемого дохода от предпринимательской деятельности.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // Собрание законодательства РФ. – 07.08.2000. – №32. – ст. 3340

2. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ (последняя редакция) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // «Российская газета». – 30.11.2018. – №270(7733).

3. Федеральный закон Российской Федерации от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // «Российская газета». – 31.07.2007. – №0(4427).

4. Фархутдинов Р.Д. Налоговое право: учебное пособие для вузов / Р.Д. Фархутдинов. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 177 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-09261-5 // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/474928> (дата обращения: 19.10.2021).

5. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – 2021. – URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html?t=1634813374879> (Дата обращения: 20.10.2021).

6. Хутова Л.А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом / Л.А. Хутова, А.А. Амадаев, А.И. Багаева // Вестник Академии знаний. – 2019. – №6 (35). – С. 307–311.