Леканова Екатерина Евгеньевна

аспирант

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»

г. Ярославль, Ярославская область

НАЛОГОВЫЙ ПОРТФЕЛЬ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация: *за последний год патентную систему налогообложения применяло около 1,4 миллиона индивидуальных предпринимателей (почти треть от общего числа ИП), что говорит о популярности и выгодности данного специального налогового режима, а также о необходимости его научного осмысления. В качестве методологической основы в статье использованы такие методы, как анализ, синтез, индукция, сравнение, обобщение. Портфельный подход позволяет комплексно оценить налоговую нагрузку индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. В статье подробно рассмотрены достоинства и недостатки патентной системы налогообложения, а также проанализирована структура налогового портфеля при применении указанного налогового режима.*

Ключевые слова: *индивидуальный предприниматель, налоговый портфель, патентная система налогообложения, стоимость патента, налог.*

Налоговый портфель хозяйствующего субъекта представляет собой совокупность налогов, подлежащих уплате конкретным хозяйствующим субъектом за определенный период времени [1, с. 62].

Патентная система налогообложения (ПСН) доступна для применения только индивидуальным предпринимателям. В соответствии с п. 5 ст. 346.43 НК РФ применять ПСН могут только те индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает за налоговый период 15 человек (включая «работников» по гражданско-правовым договорам) по всем

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН. Иными словами, ПСН доступна только для микробизнеса.

Переход на ПСН осуществляется в заявительном порядке. Срок действия патента составляет от 1 до 12 месяцев, но строго в пределах одного календарного года. Для продолжения существования микробизнеса на ПНС по истечении указанного срока индивидуальному предпринимателю необходимо снова предъявлять соответствующее заявление.

ПСН вводится в действие законами субъектов РФ (п. 1 ст. 346.43 НК РФ). ПСН урегулирована на федеральном уровне «рамочным образом»: названы виды экономической деятельности, в отношении которых ПСН не применяется (п. 6 ст. 346.43 НК РФ), указаны многочисленные примеры видов экономической деятельности, для которых ПСН является подходящей (п. 2 ст. 346.43 НК РФ), установлен размер налоговой ставки, составляющий по общему правилу 6% и т. п. К вопросам регионального уровня, касающихся ПСН, относятся установление определенных видов экономической деятельности, установление размеров потенциально возможного к получению годового дохода по каждому виду экономической деятельности, установление нулевой налоговой ставки в отношении отдельных категорий индивидуальных предпринимателей.

Злободневным является вопрос о достоинствах ПСН. Данная система налогообложения призвана упростить процесс налогообложения для микробизнеса, минимизировать налоговые расчеты, в связи с чем индивидуальным предпринимателям не нужно заполнять налоговую декларацию, и они освобождены от обязанности от использования кассового аппарата [2, с. 23; 3, с. 173].

Еще одним достоинством ПСН является освобождение индивидуальных предпринимателей от уплаты ряда налогов. В соответствии с пп. 1 и пп. 2 п. 1 и п. 7 ст. 378.2, п. 10 и п. 11 ст. 346.43 НК РФ при применении ПСН индивидуальные предприниматели освобождаются: 1) от обязанности по уплате НДФЛ в части доходов, полученных при осуществлении предпринимательской деятельности; 2) от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц, задействованного для осуществления предпринимательской деятельности (за

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

исключением обязанности по уплате налога на административно-деловые центры и торговые центры, включая находящиеся в них помещения, и налога на нежилые помещения, предназначенные или фактически используемые для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания); 3) от обязанности по уплате НДС (за исключением «таможенного» НДС и НДС, подлежащего уплате при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст. 161 и ст. 174.1 НК РФ). В соответствии со ст. 161 НК РФ индивидуальный предприниматель, находящийся на патентной системе налогообложения, должен уплачивать НДС при осуществлении функций налогового агента по НДС по следующим операциям: покупка или аренда государственного или муниципального имущества у органов власти; приобретение товаров, работ или услуг у иностранных организаций, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ; покупка сырых шкур животных, лома и отходов черных или цветных металлов, макулатуры у лиц, обязанных платить НДС; реализация имущества по решению суда или реализация конфискованного имущества. Однако в указанных ситуациях индивидуальный предприниматель выступает не в роли налогоплательщика, а в роли налогового агента, в связи с чем НДС, подлежащий уплате по операциям, указанным в ст. 161 НК РФ, не входит в его налоговый портфель, оседая в налоговых портфелях налогоплательщиков. В свою очередь, в ст. 174.1 НК РФ идет речь об НДС, который подлежит уплате при осуществлении операций по договорам простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом или концессионным соглашениям.

Кроме того, ПСН крайне выгодна для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих сезонную предпринимательскую деятельность (например, продажу рассады или выращенного урожая, продажу новогодних елок, уборку снега), поскольку она позволяет официально вести деятельность в течение только тех месяцев, когда предприниматель получает реальный доход. Еще одним преимуществом ПСН является то, что данный специальный налоговый режим можно совмещать с большинством других налоговых режимов (например, с упрощенной системой налогообложения). Несомненным плюсом является также

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

и то, что, когда индивидуальный предприниматель применяет ПСН он может осуществлять любое количество видов экономической деятельности, так как отсутствуют количественные ограничения по числу оформленных патентов.

В свою очередь, тот факт, что сумма налога при применении ПСН рассчитывается исходя из размера потенциально возможного к получению годового дохода, а не реального дохода, может считаться в одних случаях достоинством, а в других – недостатком. Если реальный годовой доход индивидуального предпринимателя превысил потенциальный, то он остается в выигрыше, а в противном случае – в проигрыше.

Недостатком ПСН выступает также и то, что ограничения, устанавливаемые для применения указанного специального режима, не позволяют расширять бизнес. Кроме того, при применении ПСН на каждое направление бизнеса требуется оформлять отдельный патент и платить за него отдельно при невозможности увеличить количество работников, что для индивидуального предпринимателя делает материально невыгодным совмещение различных видов экономической деятельности. Еще одним недостатком выступает то, что если индивидуальный предприниматель ведет экономическую деятельность одного и того же вида в нескольких регионах, то ему приходится покупать для этого несколько патентов, а сумма налога с потенциальных доходов необоснованно возрастает в несколько раз [4, с. 622].

Все вышесказанное позволяет нам составить налоговый портфель индивидуального предпринимателя при применении патентной системы налогообложения, в который могут входить следующие налоги: 1) стоимость патента (по общему правилу 6% от потенциально возможного к получению годового дохода); 2) имущественный налог на административно-деловые или торговые центры, включая находящиеся в них помещения; 3) имущественный налог на нежилые помещения, предназначенные или фактически используемые для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания; 4) «таможенный» НДС; 5) НДС, подлежащий уплате при осуществлении операций по договорам простого товарищества, инвестиционного

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

товарищества, доверительного управления имуществом или концессионным соглашениям; 6) налог на земельный участок, на котором осуществляется предпринимательская деятельность; 7) налог на транспорт, с помощью которого осуществляется предпринимательская деятельность.

Список литературы

1. Сафаров, В. Р. Теоретические аспекты управления налоговым портфелем хозяйствующего субъекта / В. Р. Сафаров // Финансовые рынки и банки. – 2021. – № 3. – С. 62–66.

2. Мигалкин, И. Л. Патентная система налогообложения / И. Л. Мигалкин // Агентство «Слияния и поглощения». – 2024. – № 8. – С. 23–26.

3. Бессонов, М. П. Перспективы применения патентной системы налогообложения для малого и среднего бизнеса / М. П. Бессонов // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. – 2023. – № 21. – С. 170–173.

4. Виноградова, В. Э. Сравнительно-правовой анализ единого налога на вмененный доход и патентной системы налогообложения / В. Э. Виноградова // Традиции и новации в системе современного российского права : сборник тезисов XVII Международной научно-практической конференции молодых ученых. – 2018. – С. 621–622.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)