

первую очередь, именно налоговая политика определяет благоприятность условий для функционирования бизнеса и что, со временем налоговые льготы обязательно принесут пользу бюджету в виде роста налоговых поступлений.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Данилькевич М.А., к.э.н., доцент.
Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация: Совершенствование налогообложение малого бизнеса остается одной из актуальных задач российской налоговой политики. Важную роль в рамках данного направления играют налоги на потенциальный (вмененный) доход, в частности патентная система налогообложения. В условиях снижения показателей российской экономики, малый бизнес может сыграть значительную роль для возобновления экономического роста, но только при условии государственной поддержки и минимальной налоговой нагрузки. Данная статья посвящена тому, насколько эффективно осуществляется налогообложение малого бизнеса на основе патента и какие перспективы у данного вида налогообложения в России.

Annotation: SME taxation is one of the main tasks of the Russian fiscal policy. Presumptive taxes are effective instruments for implantation of the fiscal policy. In the face of declining performance of the Russian economy, small businesses can play a significant role for the resumption of economic growth, but it requires a minimum tax burden. This article is devoted to patent presumptive taxation of SMEs.

Ключевые слова: налоговый патент, вмененный доход, предполагаемый доход, малый бизнес

Keywords: lump-sum tax, presumptive tax, tax patent, imputed tax, sme taxation

Совершенствование налогообложение малого бизнеса остается одной из актуальных задач российской налоговой политики. В условиях снижения показателей российской экономики, малый бизнес может сыграть значительную роль для возобновления и ускорения экономического роста, но только при условии государственной поддержки и минимальной налоговой нагрузки. Налог на основе патента (применяемого в рамках патентной системы налогообложения или ПСН, а ранее в рамках упрощенной системы налогообложения или УСН) является широко известным в налоговой теории видом налогообложения — это налогообложение потенциального (вмененного, предполагаемого) дохода. В Российской Федерации кроме УСН на основе патента существуют и другие подобные налоги и налоговые режимы — единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и налог на игорный биз-

нес. Всех их объединяет то, что при налогообложении потенциального объекта используются косвенные методы расчета налоговых обязательств в противоположность стандартной системе налогообложения, основанной на данных учета¹.

Налогообложение малого бизнеса на основе патента появилось в российской практике достаточно давно, первоначально патент могли приобрести только индивидуальные предприниматели, не использующие труд наемных работников. Данная система налогообложения не имела особой популярности. Так, на конец 2008 года, было зарегистрировано всего 3213 индивидуальных предпринимателей, купивших патент², при том, что общее число плательщиков УСН достигло 1 920 453, а число индивидуальных предпринимателей составило 3 670 659 человек³.

Но с начала 2009 года ситуация изменилась, когда в рамках данной системы было разрешено начать применять труд работников (первоначально не более 5 человек включая индивидуального предпринимателя). Позже, в 2013 году упрощенная система налогообложения была выделена в отдельный специальный налоговый режим патентная система налогообложения. Одновременно было расширено ограничение по использованию наемных работников до 15 человек (Таблица 3).

В настоящее время патентная система налогообложения является активно развивающимся налоговым режимом, как с точки зрения налоговых поступлений, так и с точки зрения популярности использования среди индивидуальных предпринимателей (Таблицы 1 и 2).

Таблица 1 — Отношение количества индивидуальных предпринимателей и количества выданных налоговых патентов*

	2011 на 1.01	2012 на 1.01	2013 на 1.01	2014 на 1.01	2014 на 1.07
Количество ИП	3 955 208	3 957 324	3 882 225	3 382 063	3 415 008
Выдано патентов	36 118	67 902	113 949	88 688	96034
%	0,91 %	1,72 %	2,94 %	2,62 %	2,81 %

Источник: ФНС

Таблица 2 — Поступления от патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения на основе патента, тыс. руб.*

2010	2011	2012	2013	2014 за 11 мес
166 070	301 855	385 739	1 946 761 (+ 60 252) ⁴	2 916 637 (+1 085)

*Источник: ФНС

¹Tax Law Design and Drafting (volume 1; International Monetary Fund: 1996; Victor Thuronyi, ed.), Chapter 12, Presumptive Taxation (<http://www.imf.org/external/pubs/nft/1998/tlaw/eng/index.htm>)

² ФНС РФ “Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения”

<http://www.nalog.ru/html/docs/svot/5ysn2008.xls>

³ ФНС РФ “Сведения о работе по государственной регистрации индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств по состоянию на 01.01.2009” http://www.nalog.ru/html/docs/lip_0109.xls

⁴ В 2013 и 2014 годах сохраняются поступления за ранее выданные патенты при применении УСН в рамках погашения задолженности. Эти поступления приведены в скобках.

Вместе с тем популярность патентной системы налогообложения не оказывает значительного положительного влияния на общее развитие малого бизнеса. Так, количество индивидуальных предпринимателей снижается, что видно при анализе Таблицы 1. По Таблице 3 видно, что аналогичная тенденция прослеживается и в отношении малых предприятий. Это говорит о том, что налогообложение малого бизнеса недостаточно эффективно. Одним из важнейших факторов ограничивающих развитие малого бизнеса являются высокие ставки страховых взносов. Хотя страховые взносы уплачиваются при ПСН ниже стандартных ставок взносов, тем не менее, они представляют проблему с точки зрения налоговой нагрузки, учитывая низкую рентабельность малых предприятий.

Таблица 3 — Изменения показателей деятельности малых предприятий (без микропредприятий) в России*

	Количество предприятий	Средняя численность работников	Оборот, тыс. руб.
2011	242 677	7 126 016	15 584 817 305
2012	243 069	6 984 334	15 116 297 261
2013	234 537	6 926 248	15 680 324 582
Изменение 2011–2013	–3,35 %	–2,80 %	0,61 %

*Источник: Росстат

В этой связи нужно отметить последние антикризисные меры, предлагаемые для внедрения в российское налоговое законодательство. Депутаты комитета по экономической политике, инновационному развитию и предпринимательству Госдумы предлагают с 1 июня 2015 года бессрочно снизить взносы для малого и среднего бизнеса, работающего в производственной сфере, до 14 %. Также депутаты предлагают с 1 июня 2015 года до 1 января 2019 года снизить взносы до 14 % для малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы⁵. Эти меры, по мнению автора, являются шагами в верном направлении.

Другой антикризисной мерой для поддержки малых предпринимателей является право субъектов РФ снижать налоговую ставку до 0 % на 2 года для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в рамках налоговых режимов УСН и ПСН в качестве налоговых каникул. Эта мера уже нашла отражение в налоговом кодексе, а отдельные субъекты федерации приняли соответствующие законы. В качестве примера можно привести в пример Закон Челябинской области от 28.01.2015 № 101-ЗО «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Челябинской области».

Последние и будущие изменения при применении ПСН отражены в таблице 4. Из таблицы видно, что патентная система налогообложения пре-

⁵ РБК, <http://top.rbc.ru/business/13/02/2015/54dded359a79478c5618a7c3>

терпевает серьезные изменения практически ежегодно, что является негативным фактором для налогоплательщиков. Отдельной проблемой является передача части полномочий по применению ПСН муниципальным образованиям. Вместе с тем, снижение налоговой нагрузки может быть позитивным стимулом для развития малого бизнеса.

Таблица 4 — Изменения особенностей применения налогообложения с использованием патента в России*

Особенности	2012	2013-2014	2015
Название специального налогового режима	Упрощенная система налогообложения на основе патента	Патентная система налогообложения	
Территория действия	Региональный		Региональный / местный ⁶
Страховые взносы за работников	30 % с возможностью вычета из стоимости патента	20 %	20 % (возможно 14 %)
Максимальный штат сотрудников предприятия	5 человек	15 человек	
Ставка и база	6 % от потенциального дохода		0 %–6 % от потенциального дохода ⁷
Количество видов деятельности	69	47+ ⁸	

Подводя итоги, можно отметить, что патентная система налогообложения является важным фактором поддержки малого бизнеса в России, поскольку широко используется малым бизнесом. Вместе с тем у данного налогового режима есть серьезные недостатки, прежде всего постоянные изменения законодательства и высокая фискальная нагрузка за счет страховых взносов. Эти недостатки наряду с другими проблемами являются ограничивающим фактором для развития малого бизнеса в России. Решения данных проблем возможно при выработке грамотной налоговой политики в отношении малого бизнеса на долгосрочную перспективу. Важным направлением для развития малого бизнеса должно стать снижение фискальной нагрузки: необходимо снизить нагрузку для малого бизнеса не только в рамках режима ПСН, но и в рамках других режимов налогообложения. Решение данного вопроса взаимосвязано с решением вопроса по сокращению дефицита пенсион-

⁶Субъекты Российской Федерации в целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований)

⁷С 2015 года субъектам Российской Федерации предоставлено право снижать налоговую ставку до 0 % на 2 года для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в рамках налоговых режимов УСН и ПСН в качестве налоговых каникул.

⁸НК РФ предусматривает право субъектов РФ устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых возможно применение патентной системы.

ного фонда и финансированию выплаты пенсий. По мнению ряда экономистов, решить данный вопрос возможно только при увеличении пенсионного возраста и изменении системы выплаты пенсий.

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕФЕРЕНЦИЙ В ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ, ЗОНАХ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И В РАМКАХ ЕВРОПЕЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

Дахненко С.С., Венгеровский Е.Л.
Финансовый Университет при Правительстве РФ

Аннотация: Представленная статья посвящена проблемам реализации специального правового режима осуществления предпринимательской деятельности на территориях особых экономических зон и зон территориального развития. Особое внимание уделяется вопросам обеспечения эффективности реализации налоговых преференций, предоставляемым субъектам инвестиционной деятельности.

Annotation: Presents the article is devoted to the implementation of the special legal regime of entrepreneurial activities on the territories of special economic zones and regional development zones. The author tried to determine ways of improving the effectiveness of the implementation of tax preferences granted to the subjects of investment activity.

Ключевые слова: особая экономическая зона, зона территориального развития, инвестиционная деятельность, особый режим осуществления предпринимательской деятельности, налоговые льготы и преференции, резидент.

Keywords: special economic zone, the area of territorial development, investment activities, a special mode of business activity, tax benefits and preferences of the resident.

Развитие территориальных кластеров является одним из подходов к созданию «точек роста» в экономики. Реализация кластерной политики детерминирует повышение конкурентоспособности экономики и интенсификации механизмов инвестиционной деятельности и государственно-частного партнерства. Обеспечение инновационного прорыва, в основе которого лежит теория кооперации и развития является условием преодоления кризисных явлений.

Организационно-правовыми формами реализации кластерной политики на территории Российской Федерации являются особые экономические зоны и зоны территориального развития, в рамках Евразийского экономического союза — свободные экономические зоны.