

References

1. Kontsepsiia dolgosrochnogo socialno-ekonomicheskogo rasvitiia Rossiiskoi Federatsii na period do 2020 goda: [Electronic resource] // Access mode: http://www.economy.gov.ru/wps/wcm/connect/6971748040cf124ab6a6f739669f5cb1/rasp_2008_N1662_red_08.08.2009.rtf?MOD=AJPERES&CACHEID=6971748040cf124ab6a6f739669f5cb1.
2. Kontsepsiia eksporta obrazovatel'nykh uslug Rossiiskoi Federatsii na period 2011 – 2020 g.g. [Text] // Vestnik mezhdunarodnykh organizatsii: obrazovanie, nauka, novaya ekonomika. – 2010. – №1. – S. 96-106.
3. Eksport obrazovaniia v Rossii i mire [Electronic resource] // Akkreditatsiia obrazovaniia: Elektronnyi zhurnal ob obrazovanii, 03.02.2010. – Access mode: http://www.akvobr.ru/eksport_obrazovaniia_v_rossii_i_mire.html
4. Osnovnie polozheniia Kontsepsii gosudarstvennoi politiki Rossiiskoi Federatsii v oblasti podgotovki natsionalnykh kadrov dlia zarubezhnykh stran v rossiiskikh obrazovatel'nykh uchrezhdeniakh [Electronic resource] // Access mode: www.ed.gov.ru/files/materials/8193/pol.doc.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*В.Ф. Тарасова, А. С. Рябых
г. Белгород, Россия*

Налоговым законодательством установлено, что законодательные органы государственной власти субъектов Российской Федерации в порядке и пределах предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) имеют право устанавливать следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Данное положение отражено в п. 3 ст. 12 НК РФ, который устанавливает порядок введения в действие региональных налогов. Тем не менее, оно приемлемо и при установлении и применении специальных налоговых режимов. В ст. 18 НК РФ «Специальные налоговые режимы» закреплено, что указанные системы налогообложения устанавливаются НК РФ и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. То есть в пределах федерального законодательства отдельные элементы налогообложения могут устанавливаться законодательными органами государственной власти регионов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 – 15 НК РФ. К специальным режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН) – глава 26.1 НК РФ;
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН) – 26.2 НК РФ;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – 26.3 НК РФ;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции – 26.4 НК РФ;
- 5) патентная система налогообложения (ПСН) – 26.5 НК РФ [1].

Эти налоговые режимы вводились для практической реализации определенных целей и решения задач, поставленных развитием экономики, социальными условиями общества на отдельных этапах развития современной России. Они являются составной частью налоговой политики государства, которая направлена на регулирование и стимулирование экономики России, в том числе и деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

Наибольшее значение для развития малого бизнеса имеет упрощенная система налогообложения. Ее достоинством является возможность выбора налогоплательщиком объекта налогообложения (доходы или доходы, уменьшенные на сумму расходов), упрощенное ведение бухгалтерского и налогового учета, определение доходов и расходов по моменту оплаты. Кроме этого ст.346.20 НК РФ установлено, что законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от кате-

гории налогоплательщика. Последнее положение позволяет учитывать реальную экономическую и социальную обстановку сложившуюся в регионе и дает возможность законодательным государственным органам влиять на развитие бизнеса. Упрощенная система налогообложения доказала на практике свою эффективность, широко применяется субъектами малого и среднего бизнеса [2].

С 1 января 2013 г. Федеральным законом от 26.06.2012 года № 94-ФЗ введена в действие новая глава Налогового кодекса Российской Федерации 26.5 «Патентная система налогообложения». Во многом она отражает положения ст. 346.25.1 «Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента», которая отменена с 1 января 2013 года. Вновь введенная система является альтернативной по отношению к системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Следует отметить, что с 01.01.2013 г. применение системы налогообложения в виде ЕНВД не является обязательным. Организации и индивидуальные предприниматели могут добровольно перейти на данный специальный режим при соблюдении установленных ограничений. Таким образом, налогоплательщики (индивидуальные предприниматели) получили еще одну возможность оптимизировать налогообложение своей деятельности и повысить конкурентоспособность на внутреннем и внешнем рынке.

В соответствии с п. 1 ст. 346.43 НК РФ патентная система вводится в действие законами субъектов РФ. Ее введение должно решить следующие основные задачи: увеличить самозанятость населения, выход малого бизнеса из теневой экономики и пополнение региональных бюджетов. Чтобы рассмотреть региональные аспекты применения этого специального режима изначально следует рассмотреть элементы налогообложения, установленные федеральным законодательством. Налогоплательщиками признаются только индивидуальные предприниматели, которые имеют право привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. Средняя численность их не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем. Кроме этого, с начала календарного года доходы по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, не должны превышать 60 млн. руб. Следовательно, ее применение охватывает практически только хозяйствующие субъекты малого бизнеса.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

1) налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения).

Остальные налоги и сборы уплачиваются в установленном порядке. Налогоплательщики, применяющие патентную систему вправе не использовать контрольно-кассовую технику при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа, подтверждающего прием денежных средств (например, товарный чек или квитанция).

Если субъект Российской Федерации принял решение о введении патентной системы на своей территории, то вводить ее необходимо по всем видам деятельности, которые оговорены в ст.346.43 НК РФ. Перечень видов деятельности составляет 47 позиций, в которые входят бытовые услуги (парикмахерские и косметические услуги, химическая чистка, крашение и услуги прачечных и т.д.), оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобилем транспортом, сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений и т.д.

При патентной системе объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, налоговой базой – его денежное выражение. Налоговым периодом признается календарный год или иной срок, на который выдан патент. На-

логовая ставка устанавливается в размере 6%. Порядок уплаты производится в зависимости от величины налогового периода:

1) если патент получен на срок до шести месяцев, – в размере полной суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания налогового периода [2].

Субъекты Российской Федерации вправе:

1) *устанавливать размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода* по видам предпринимательской деятельности. При этом минимальный размер его не может быть меньше 100 тыс. рублей, а максимальный – не может превышать 1 млн. рублей;

2) в целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, *дифференцировать виды предпринимательской деятельности по бытовым услугам*, если это предусмотрено Общероссийским классификатором услуг населению или Общероссийским классификатором видов экономической деятельности;

3) *устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам*, в отношении которых применяется патентная система налогообложения;

4) *устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода* в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств;

5) *увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:*

не более чем в три раза – по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 9, 10, 11, 32, 33, 38, 42, 43 пункта 2 НК РФ;

не более чем в пять раз – по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек;

не более чем в десять раз – по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 19, 45 – 47 пункта 2 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 346.43 НК РФ на территории Белгородской области был принят закон «О патентной системе налогообложения на территории Белгородской области» от 06.11.2012 г. № 145. В соответствии с этим законом размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем дохода дифференцирован по видам деятельности в зависимости от количества наемных работников. По большинству видов деятельности установлен максимальный размер дохода, то есть 1 000,0 тыс. руб. Например, по парикмахерским и косметическим услугам при численности до 5 человек доход установлен в размере 100,6 тыс. руб.; от 6 до 10 человек – 830,0 тыс. руб., а от 11 до 15 человек – 1 000,0 тыс. руб. Следует отметить, что по 8 видам деятельности годовой потенциально возможный доход установлен в размере 300,0 тыс. руб. (услуги по присмотру и уходу за детьми и больными, изготовление изделий народных художественных промыслов и т.д.).

Реализовано право и по увеличению максимального размера потенциально возможного годового дохода в пределах установленных федеральным законодательством. При оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом размер годового дохода установлен в зависимости от количества транспортных средств. Например, если при перевозке пассажиров используется 1 транспортное средство, то размер годового дохода составляет 278 тыс. руб., 5 – 1048 тыс. руб., 10- 2097,0 тыс. руб., 15 и более – 3 000 тыс. руб.

В розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, дифференциация потенциально возможного годового дохода установлена в зависимости от площади торгового зала. Например, при площади свыше 10 кв. м. до 15 кв. м. размер дохода составляет 1 089 тыс. руб., а от 40 кв. м. до 45 кв. м. – 3 267,0 тыс. руб. Если индивидуальный предприниматель имеет несколько объектов торговли (каждый не более 50 кв. м.), то площадь определяется суммарно по всем объектам. В этом случае установлен максимальный потенциально возможный годовой доход 10 000 тыс. руб. (суммарная площадь свыше 135 кв. м.). Максимальный размер потенциально возможного годового дохода установлен и в отношении услуг общественного питания (суммарная площадь зала обслуживания свыше 245 кв. м.), сдачи в аренду (внаем) жилого недвижимого имущества (при суммарной площади свыше 3 300 кв. м.), нежилого имущества (при суммарной площади свыше 1 650 кв. м.) [4].

Исходя из положений главы 26.5, можно вывести формулу расчета налога при применении патентной системе налогообложения:

$$Нпсн = ГСП * Ст. * К, где$$

Нпсн – сумма налога, исчисленного при применении патентной системы налогообложения;

ГСП – годовая стоимость патента;

Ст. – ставка налога, 6%;

К – корректирующий коэффициент.

Корректирующий коэффициент учитывает срок, на который выдан патент и рассчитывается как отношение количества месяцев, на которые выдан патент к количеству месяцев в году.

На примере практической ситуации рассмотрим порядок исчисления и уплаты суммы налога при применении патентной системы налогообложения.

Индивидуальный предприниматель получил патент сроком на 9 месяцев с 1-го марта по 30 ноября на оказание парикмахерских услуг. Количество наемных работников на момент получения патента составляло 3 человека. Следует исчислить сумму налога и определить порядок его уплаты. Для сравнения региональных особенностей патентной системы налогообложения рассмотрим ее применение в двух субъектах Российской Федерации: Белгородской области и Московской области.

1. В соответствии с законом Белгородской области от 06.11.2012 года № 145 размер потенциально возможного к получению годового дохода при условиях примера составляет 100 600 руб. Сумма налога будет равна:

$$Нпсн = 100\ 600 * 6\% * 9 : 12 = 4527 \text{ (руб.)}$$

Уплата налога будет производиться двумя платежами: 1509 рублей не позднее 25 марта и 3018 рублей не позднее 31 октября, так как срок на который выдан патент входит в период от 6 месяцев до календарного года.

2. В соответствии с законом Московской области от 06.11.2012 года № 164/2012-ОЗ размер потенциально возможного к получению годового дохода при условиях примера составляет 373 700 руб. Сумма налога будет равна:

$$Нпсн = 373\ 700 * 6\% * 9 : 12 = 16816 \text{ (руб.)}$$

Уплата налога будет производиться двумя платежами: 5605 рублей не позднее 25 марта и 11211 рублей не позднее 31 октября.

В результате анализа рассмотренной ситуации видно, что сумма налога по одному и тому же виду предпринимательской деятельности при одинаковом количестве наемных работников на территории Московской области будет в 3,7 раза выше, чем на территории Белгородской области. Это является логически справедливым, так как территория Московской области характеризуется значительным экономическим потенциалом, большой численностью населения и как следствие востребованностью услуг. По ряду видов предпринимательской деятельности максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода на территории Московской области ниже, чем Белгородской (например, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств соответственно 1359,1 тыс. руб. и 3 000

тыс. руб., практически в 2 раза). Учитывая экономический потенциал и платежеспособность населения регионов можно сделать вывод, что в Белгородской области созданы менее благоприятные условия для осуществления этого вида деятельности индивидуальными предпринимателями. Одним из факторов увеличения размера дохода является желание законодателей увеличить налоговые поступления в доходную часть регионального бюджета немедленно. Но в этом случае стремление к сиюминутной выгоде может отрицательно повлиять на развитие предпринимательской деятельности и потерям доходов бюджета в будущих периодах [3; 4].

Как известно только через призму практики можно оценить эффективность действия принятых тех или иных мероприятий. Развитие бизнеса, особенно хозяйствующих субъектов, относящихся к малому бизнесу, благоприятно влияет не только на экономику страны в целом, но и на политический и социальный климат в государстве. Патентная система налогообложения должна внести свой вклад в эти аспекты развития Российской Федерации.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст] : фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.07.2012). // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Текст] : фед. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.12.2012). // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
3. О патентной системе налогообложения на территории Московской области [Текст] : закон Московской области от 06.11.2012 № 164/2012-ОЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
4. О патентной системе налогообложения на территории Белгородской области [Текст] : закон Белгородской области от 06.11.2012 № 145 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*В.Ф. Тарасова, Д.С. Седых
г. Белгород, Россия*

В современных условиях развития экономики первоочередной целью каждого коммерческого предприятия является получение максимальной прибыли от результатов своей деятельности. Эффективная финансово-экономическая деятельность далеко не единственный показатель, который может характеризовать данное предприятие как успешное. В этом аспекте важную роль играет правильно выбранная налоговая политика организации, при правильном применении которой, хозяйствующий субъект сможет максимально минимизировать налоговые платежи, и как следствие сохранить необходимые для развития и экономического функционирования финансовые средства. Оптимизация налогообложения приводит к снижению налогового бремени, увеличению активов предприятия, повышению конкурентоспособности и финансовой устойчивости предприятия. Безусловно, каждый налогоплательщик вправе принимать меры, направленные на правомерное уменьшение своих налоговых обязательств. Данное право основано на праве всех субъектов защищать свои установленные и охраняемые законом права и интересы. Естественно, данные действия должны осуществляться способами, не противоречащими закону. Ст. 209.2 ГК РФ дает право собственнику по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону или иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц [1 с. 311].

Ни один хозяйствующий субъект в качестве налогоплательщика не будет вести, какую либо предпринимательскую деятельность в ущерб своим интересам, себе в убыток, поэтому зачастую, чтобы получить максимальную выгоду, субъект налогообложения нередко осуществляет незаконные действия (бездействия), которые способствуют ему успешно развиваться, а государству наносят огромный экономический ущерб.