

**Правовое регулирование патентной системы налогообложения****Л. Ю. Новицкая**

кандидат педагогических наук, доцент, доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин  
РЭУ им. Г. В. Плеханова.  
Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,  
117997, Москва, Стремянный пер., д. 36.  
E-mail: novilu@mail.ru

**Т. А. Себелева**

студентка 3-го курса РЭУ им. Г. В. Плеханова.  
Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,  
117997, Москва, Стремянный пер., д. 36.  
E-mail: tanya.seb@icloud.com

**Д. П. Смирнов**

студент 3-го курса РЭУ им. Г. В. Плеханова.  
Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,  
117997, Москва, Стремянный пер., д. 36.  
E-mail: danil97s@yandex.ru

**Legal Regulation of the Patent System of Taxation****L. Yu. Novitskaya**

PhD of Pedagogic Sciences, Associate Professor, Associate Professor  
of the Department of Civil Legal Disciplines of the PRUE.  
Address: Plekhanov Russian University of Economics, 36 Stremyanny Lane,  
Moscow, 117997, Russian Federation.  
E-mail: novilu@mail.ru

**T. A. Sebeleva**

Third-Year Student of the Faculty of Economics and Law of the PRUE.  
Address: Plekhanov Russian University of Economics, 36 Stremyanny Lane,  
Moscow, 117997, Russian Federation.  
E-mail: tanya.seb@icloud.com

**D. P. Smirnov**

Third-Year Student of the Faculty of Economics and Law of the PRUE.  
Address: Plekhanov Russian University of Economics, 36 Stremyanny Lane,  
Moscow, 117997, Russian Federation.  
E-mail: danil97s@yandex.ru

**Аннотация**

В статье рассматриваются особенности правового регулирования патентной системы налогообложения, цели введения патентной системы налогообложения в российское налоговое законодательство, распространенность данного налогового режима среди предпринимателей и эффективность его применения. Авторами исследуются отдельные элементы механизма взимания налогов при применении патентной системы налогообложения, в частности налоговый период, налоговая база, субъекты, имеющие право на применение патентной системы и виды деятельности, в отношении которых применима патентная система. Обобщаются статистические данные о количестве выданных ФНС патентов и процентном соотношении предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. Особое внимание уделяется нормативно-правовым актам, регулирующим переход и применение предпринимателей на патентную систему. Детально рассматривается и сама процедура перехода на данный налоговый режим, постановки налогоплательщика, приме-

няющего патентную систему на учет, основания для отказа в выдаче патента и снятия налогоплательщика, применяющего патентную систему, с учета.

**Ключевые слова:** правовое регулирование, патентная система налогообложения, статистика применения ПСН, налог.

#### Abstract

The article examines the peculiarities of the legal regulation of the patent taxation system, the purpose of introducing a patent taxation system into Russian tax legislation, the prevalence of this tax regime among entrepreneurs and the effectiveness of its application. The authors investigate separate elements of the tax collection mechanism when applying the patent taxation system, in particular, the tax period, the tax base, the subjects entitled to apply the patent system and the activities for which the patent system is applicable. Statistical data on the number of patents granted by the Federal Tax Service and the percentage of entrepreneurs applying the patent taxation system are summarized. Particular attention is paid to the regulatory legal acts governing the transition and application of entrepreneurs to the patent system. The authors examined in detail the procedure for switching to this tax regime, registration of the taxpayer using the patent system, grounds for refusing to issue a patent and removing him from the register.

**Keywords:** legal regulation, patent system of taxation, statistics on the application of the SPT, tax.

---

Налоги жизненно необходимы для нормального функционирования государства. Ведь именно они формируют большую часть государственного бюджета, который в дальнейшем перераспределяется на финансирование социально и экономически значимых задач государства. В Российской Федерации обязанность уплаты налогов и сборов закреплена в статье 57 Конституции Российской Федерации [4].

Экономика крайне важна для любого государства, а основой стабильной экономики является средний класс. По данным Института социологии Российской академии наук, по состоянию на 2015 г. в России средний класс составляет более 40%, но ядром являются лишь 18% [2]. Со средним классом тесно связан малый и средний бизнес.

Сегодня в Российской Федерации вопрос малого и среднего бизнеса стоит достаточно остро. На его долю в объеме ВВП России приходится примерно 20%. Темпы роста количества зарегистрированных индивидуальных предпринимателей остаются невысокими. Каждый год число ИП возрастает примерно на 4%, но в то же время число ИП, прекративших свою деятельность, возрастает на 11% [1].

По данным ФНС на 1 января 2017 г., в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей за отчетный период с 1 сентября 2017 г. по 1 декабря 2017 г. зарегистрировано 710 443 индивидуальных

предпринимателя, а прекратили свою деятельность за указанный период 562 524 человека. В связи с подобной ситуацией государство принимает множество мер по поддержке малого и среднего бизнеса. Оно разрабатывает специальные упрощенные налоговые режимы, которые позволяют при незначительной прибыли на первых этапах деятельности нести налоговую нагрузку, не препятствующую развитию бизнеса [7].

Одним из наиболее важных этапов совершенствования налогового законодательства Российской Федерации стало изменение содержания второй части Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Федеральным законом «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [13] была введена упрощенная налоговая система в форме патентной системы налогообложения.

Правовое регулирование патентной системы налогообложения (ПСН) – достаточно сложная проблема. Существует множество нормативно-правовых актов, изменяющих и дополняющих основные положения, но определяющим является НК РФ.

При разработке патентной системы налогообложения в качестве основной цели была поддержка малого бизнеса. Большое значение для ПСН имеет перечень видов предпринимательской деятельности, для которых допускается применение патентной системы.

Данный перечень установлен в статье 346.43 НК РФ [6]. Он был разработан с учетом популярности тех или иных видов деятельности среди индивидуальных предпринимателей. Главным преимуществом патентной системы налогообложения следует считать простоту ее реализации на практике.

Механизм предусматривает приобретение патента на осуществление определенного вида предпринимательской деятельности вместо ведения систематической налоговой отчетности. При патентной системе налогообложения существует особый порядок исчисления налога. Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации. Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Федерации. Данные положения закрепляются в главе 26.5 НК РФ.

Налоговым периодом признается один календарный год; если патент выдан на меньший срок, то на срок действия приобретенного патента. Если патент выдан на срок менее 12 месяцев, сумма налога к уплате определяется пропорционально количеству месяцев, на которое данный патент выдан [5].

За прошедшее со дня введения патентной системы налогообложения время можно сделать определенные выводы об эффективности данного налогового режима. Так, согласно данным ФНС, количество приобретенных патентов по состоянию на 1 января 2015 г. составляло 122 098, а количество применяемых – 99 037. По состоянию на 1 июля 2017 г. было выдано 285 660 патентов, и 238 340 из них применяются [8].

Намного удобнее делать выводы, опираясь на процентное соотношение. Так, число предпринимателей, использующих патентную систему налогообложения, в период с начала 2015 г. по июль 2017 г. возросло более чем в два раза. Непосредственно использовали

патент в 2015 г. 81% индивидуальных предпринимателей. При анализе показателей 2017 г. мы видим, что действительно используют патент при осуществлении предпринимательской деятельности примерно 83,4% индивидуальных предпринимателей. Столь значительный рост показателей отражает возрастающий интерес малого бизнеса к патентной системе налогообложения и эффективность изменений, вносимых в ее регулирование.

Как говорилось ранее, правовое регулирование ПСН осуществляется с помощью нескольких нормативно-правовых актов. Индивидуальный предприниматель, желающий перейти на патентную систему налогообложения, может найти всю необходимую информацию и формы заявлений на сайте ФНС. Но следует заметить, что данную информацию следует проверять на актуальность, так как формы многих заявлений часто меняются в связи с изменением законодательства.

Правом применения ПСН обладают индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает за налоговый период по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП, пятнадцати человек. Это регулируется статьей 346.43 НК РФ.

Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате некоторых видов налогов, указанных в пунктах 10 и 11 статьи 346.43 НК РФ, но только в части доходов или имущества, полученного при осуществлении предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Так, ИП может быть освобожден от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, налога на добавленную стоимость (за исключением НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьей 174.1 НК РФ).

В главе 26.5 НК РФ говорится о том, что индивидуальным предпринимателям не запрещается совмещать несколько различных режимов налогообложения.

Право на применение ПСН удостоверяется документом о приобретении патента на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, действующего на территории субъекта Российской Федерации. Данное положение регулируется пунктом 1 статьи 346.45 НК РФ. Если индивидуальные предприниматель занимается несколькими видами предпринимательской деятельности, патент приобретается на каждый из видов деятельности отдельно. Форма патента на право применения патентной системы налогообложения утверждена Приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/599@ [12].

Пунктом 5 статьи 346.45 НК РФ регулируется срок действия патента. Патент выдается с любой даты на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Процедура перехода на патентную систему налогообложения регулируется несколькими нормативно-правовыми актами. Для получения патента индивидуальный предприниматель обязан подать в налоговый орган заявление на получение патента по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 11 июля 2017 г. № ММВ-7-3/544@ [9]. Заявление на получение патента подается не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН. В соответствии с абзацем 2 статьи 346.45 НК РФ, индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года.

Налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента. Это закреплено в пункте 3 статьи 346.45 НК РФ. Основаниями для отказа в выдаче патента могут быть:

- несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых

на территории субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения;

- указание срока действия патента, не соответствующего пункту 5 статьи 346.45 НК РФ;

- нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения, установленного абзацем 2 в пункте 8 статьи 345.45 НК РФ;

- наличие недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения;

- незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента.

Постановкой на учет ИП в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, занимается налоговый орган, в который индивидуальный предприниматель обратился с заявлением на получение патента. Постановка на учет должна быть произведена в течение пяти дней со дня получения заявления, данные сроки оговариваются в пункте 1 статьи 346.46 НК РФ. Дата постановки на учет совпадает со днем начала действия патента.

Налоговым периодом признается один год; если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент. Налоговый период оговаривается в статье 346.49 НК РФ.

Снятие с учета может происходить по нескольким причинам:

- в случае истечения срока действия патента снятие с учета осуществляется налоговым органом в течение 5 дней со дня истечения срока действия патента;

- в случае утраты права на применение патентной системы налогообложения снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения по форме № 26.5-3, утвержденной Приказом ФНС России от 23 апреля 2014 г. № ММВ-7-3/250@ [11], или со дня истечения срока уплаты налога, если налогоплательщиком не был уплачен налог в установленные сроки;

- в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения;

жения, снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения по форме № 26.5-4, утвержденной Приказом ФНС России от 14 декабря 2012 г. № ММВ-7-3/957@ [10].

Существует классификатор видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения (КВПДП). Он представляет собой систематизированный свод наименований видов предпринимательской деятельности, в отношении которых допускается применение ПСН [3].

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сделать вывод, что на данный момент нормативно-правовая база патентной системы налогообложения разработана достаточно хорошо. Основные положения представлены в НК РФ, они уточняются и дополняются приказами и письмами Министерства финансов, приказами Федеральной налоговой службы и другими актами. Необходимо сказать о том, что налоговое законодательство нуждается в регулярном обновлении с учетом изменяющейся экономической ситуации в государстве. Правовое регулирование патентной системы налогообложения находится на достаточно высоком уровне, так как постоянно совершенствуется, приспосабливается к текущему состоянию экономики.

### Список литературы

1. Бьркова Е. Малый бизнес в России: цифры и факты // Информационно-аналитическое сетевое издание «ПРОВЭД». – М., 2013–2017. – URL: <http://провэд.рф/economics/business/26003-kak-zhivet-malyy-biznes-v-kpizis-tsify-i-fakty.html> (дата обращения: 20.12.2017).
2. Информационно-аналитическое резюме «Российский средний класс в условиях стабильности и кризисов» // Интернет-портал ИС РАН. – URL: [http://www.isras.ru/files/File/Doklad/rezюме\\_ross\\_sred\\_klass\\_v\\_usloviyakh\\_stabiln\\_i\\_krizisov.pdf](http://www.isras.ru/files/File/Doklad/rezюме_ross_sred_klass_v_usloviyakh_stabiln_i_krizisov.pdf) (дата обращения: 20.12.2017).
3. Классификатор видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения (КВПДП) (утв. Приказом ФНС России от 15 января 2013 г. № ММВ-7-3/9@) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=172749&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.26394581640142967#0> (дата обращения: 20.12.2017).
4. Конституция Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. – 2014. – 4 августа. – № 31. – Ст. 4398.
5. Налоговые спецрежимы для ИП: деятельность по патенту // Информационно-правовой портал «Гарант». – М., 2014–2017. – URL: <http://www.garant.ru/actual/patent/> (дата обращения: 19.12.2016).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2017; с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – 7 августа. – № 32. – Ст. 3340.
7. Отчет по форме № 1-ИП // Сайт ФНС России. – М., 2017. – URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/6427758/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6427758/) (дата обращения: 20.12.2017).
8. Отчет по форме № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» по состоянию на 1 января 2015 г. в целом по России // Сайт ФНС России. – М., 2005–2017. – URL: <https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/otchet/1patent010115svod.xlsx> (дата обращения: 20.12.2017).
9. Приказ ФНС России от 11 июля 2017 г. № ММВ-7-3/544@ «Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения и формата представления заявления на

получение патента в электронной форме» // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 20.12.2017).

10. Приказ ФНС России от 14 декабря 2012 г. № ММВ-7-3/957@ (ред. от 17.11.2014) «Об утверждении форм документов для применения патентной системы налогообложения» // Финансовая газета. – 2013. – № 2. – 17 января.

11. Приказ ФНС России от 23 апреля 2014 г. № ММВ-7-3/250@ «Об утверждении формы заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения» (зарегистрирован в Минюсте России 5 июня 2014 г. № 32583) // Российская газета. – 2014. – 2 июля. – № 145.

12. Приказ ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/599@ «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения» // Российская газета. – 2015. – 14 января. – № 3.

13. Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 26 – Ст. 3447.