

УДК 336.22

РАЗВИТИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ

Храмцова Я.А.

магистрант,

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,

Краснодар, Россия

Аннотация

Одним из направлений поддержки малого предпринимательства является упрощение налогообложения их деятельности. В российском налоговом законодательстве для субъектов малого бизнеса предусмотрены специальные налоговые режимы, одним из разновидностей которого является патентная система налогообложения.

В статье, на основании действующих норм законодательства Краснодарского края, проанализированы этапы развития патентной системы налогообложения в регионе и оценен «вклад» данного режима в консолидированный бюджет края.

Ключевые слова: патентная система налогообложения, специальные налоговые режимы, налоговые доходы бюджета

THE DEVELOPMENT OF THE PATENT SYSTEM OF TAXATION IN THE KRASNODAR REGION

Khramtsova Y. A.

Master student

Krasnodar branch Plekhanov Russian University of Economics,

Krasnodar, Russia

Annotation:

One of the areas of support for small businesses is to simplify the taxation of their activities. The Russian tax legislation provides for special tax regimes for small businesses, one of the varieties of which is the patent system of taxation.

The article analyzes the stages of development of the patent system of taxation in the region and assesses the "contribution" of this regime to the consolidated budget

of the region on the basis of the current legislation of the Krasnodar region.

Keywords: patent system of taxation, special tax regimes, budget tax revenues

Малое предпринимательство является неотъемлемой частью экономики России, поэтому для привлечения предпринимателей в малый бизнес государство разрабатывает более удобные и привлекательные системы налогообложения, чем для других форм хозяйствования [5].

Система налогообложения на основе патента впервые появилась в российской практике с принятием Федерального закона от 29.12.1995 № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства», который предусматривал для индивидуальных предпринимателей замену уплаты подоходного налога на доход, полученный от осуществляемой ими предпринимательской деятельности, уплатой стоимости патента на занятие данной деятельностью [2].

Решение о введении на территории Краснодарского края патентной системы налогообложения было оформлено региональным законом № 2601-КЗ «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края» от 16.11.2012 [1]. Закон вступил в силу с 01.01.2013, что позволило индивидуальным предпринимателям выбирать с этого периода ПСН при осуществлении тех видов деятельности, которые были в нем указаны. В первоначальной редакции закона нашли отражение 47 видов деятельности. Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по каждому из видов предпринимательской деятельности устанавливались в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств, количества обособленных объектов. То есть законодательство не устанавливало различий между населенными пунктами, в которых фактически осуществлялась предпринимательская деятельность. Таким образом, годовой доход предпринимателя, осуществляющего деятельность в г. Краснодаре (с

численностью населения на 01.01.2018¹ – 990203чел.) и, например, станице Динской (с населением 40610 чел.), с. Львовское (Северский район) (с населением 6138 чел.) был одинаковым.

Фактор места осуществления деятельности был учтен лишь Законом от 05.11.2014 № 3042-КЗ «О внесении изменений в закон Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края». С 01.01.2015 года ПВГД устанавливался в разрезе поселений, административных центров муниципальных районов, по городским округам дифференцированно.

В 2015 году в Закон поправки вносились дважды:

1) Законом Краснодарского края от 4 марта 2015 года № 3125-КЗ – определено, что максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по каждому из видов предпринимательской деятельности применяется с учетом коэффициента-дефлятора, установленного на соответствующий календарный год.

2) Законом Краснодарского края от 30 ноября 2015 года № 3279-КЗ – установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, осуществляющих 10 видов предпринимательской деятельности, применяющих патентную систему налогообложения и впервые зарегистрированных в налоговом органе не ранее 1 января 2016 года. Также этим законом был расширен перечень видов деятельности для возможности применения ПСН. Их общее количество увеличилось до 63.

По состоянию на 01.09.2018 года прочих изменений в законодательство, регулирующее патентное налогообложение в Краснодарском крае, не было.

На первом этапе оценим динамику налоговых поступлений в консолидированный бюджет Краснодарского края [3, 4] от специальных

¹ http://krsdstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krsdstat/

режимов налогообложения, в том числе и налога, взимаемого в связи с применением ПСН. Данные показатели представлены в таблице 1.

Как видно из представленных данных, общая сумма налоговых доходов консолидированного бюджета Краснодарского края выросла в 2016 г на 11,41%, составив в абсолютном измерении 190357 млн. руб. За 2017 год доходы выросли еще на 26670 млн. руб. (прирост составил 14,01 %), таким образом, общая сумма налоговых доходов, администрируемая ФНС края составила в отчетном периоде 217027 млн. руб.

На протяжении периода исследования доля налоговых поступлений от специальных налоговых режимов составляет около 10 %. Так, в 2016 году отмечено максимальное значение показателя – 10,16 %, а в 2017 году минимальное значение – 9,71. Это свидетельствует о том, что, не смотря на более 10-летнюю «историю» развития специальных налоговых режимов в нашей стране, большая часть поступлений приходится на налоги общей системы налогообложения. Самой большой проблемой при использовании спецрежимов является тот факт, что освобождение от уплаты НДС негативно отражается на взаимодействии с крупным бизнесом – компании отказываются работать с фирмами и предпринимателями, не выделяющими НДС. В связи с этим, одним из направлений реформирования специальных налоговых режимов должен стать вопрос о возможности на добровольной основе по крупным сделкам и операциям уплачивать НДС.

Отметим, что наибольшей популярностью у субъектов малого предпринимательства пользуется упрощенная система налогообложения – именно этот спецрежим обеспечивает наибольшую сумму налоговых поступлений и положительную динамику в структуре [3]. Так, в 2015 года доходы бюджета края от УСН оценивались в 11890 млн. руб., что соответствовало 6,96 % совокупных налоговых доходов. В 2017 году доходы от УСН выросли на 1698 млн. руб., а структурный показатель превысил 7 % (7,14 %). По итогам 2017 года УСН обеспечила 15,7 млрд. руб. поступлений, что

Таблица 1 – Показатели структуры и динамики налоговых поступлений в консолидированный бюджет Краснодарского края за 2015-2017 гг.

| Показатель | 2015 г | | 2016 г | | 2017 г | | Изменение (+,-), млн. руб. | | Темп прироста, % | |
|---|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-------------------------------|---------------|------------------|-----------|
| | млн. руб. | % | млн. руб. | % | млн. руб. | % | 2016- 2015 | 2017- 2016 | 2016/2015 | 2017/2016 |
| Всего налогов, поступивших в консолидированный бюджет Краснодарского края | 170855 | 100,00 | 190357 | 100,00 | 217027 | 100,00 | +19502 | +26670 | 11,41 | 14,01 |
| в том числе | | | | | | | | | | |
| налог, взимаемый в связи с применением УСН | 11890 | 6,96 | 13588 | 7,14 | 15727 | 7,25 | +1698 | +2139 | 14,28 | 15,74 |
| налог, взимаемый в связи с применением ЕНВД | 3833 | 2,24 | 3770 | 1,98 | 3622 | 1,67 | -63 | -148 | -1,64 | -3,93 |
| налог, взимаемый в связи с применением ЕСХН | 1076 | 0,63 | 1872 | 0,98 | 1593 | 0,73 | +796 | -279 | 73,98 | -14,90 |
| налог, взимаемый в связи с применением ПСН | 71 | 0,04 | 102 | 0,05 | 131 | 0,06 | +31 | +29 | 43,66 | 28,43 |
| Справочно: | | | | | | | | | | |
| всего налоговых доходов от специальных налоговых режимов | 16870 | 9,87 | 19332 | 10,16 | 21073 | 9,71 | +2462 | +1741 | 14,59 | 9,01 |

Источник: Федеральная налоговая служба, отчет по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации», сводный в целом по Краснодарскому краю [7]; расчеты автора.

составило 7,25 % в общей структуре налоговых доходов. Средний темп прироста составил 15 %.

Отрицательная динамика как абсолютных, так и структурных показателей отмечена по ЕНВД. Так, общая сумма налога, взимаемого в связи с применением ЕНВД в 2015 году составляла 3833 млн. руб., а в 2017 году сократилась до 3622 млн.руб. Эти показатели в структуре соответствуют данным 2,24 и 1,67 % соответственно.

Наибольшие темпы прироста налоговых доходов в разрезе специальных налоговых режимов за исследуемый период отмечены по налогу, взимаемому в связи с применением ПСН. За 2016 год прирост составил 43,66 %, а за 2017 год 28,43 %. В общей структуре налоговых доходов ПСН наращивает свои показатели на 0,01 % ежегодно. Общее изменение абсолютного показателя за исследуемый период – рост почти в два раза – с 71 млн. руб. в 2015 году до 131 млн. руб. в 2017 году.

Данные таблицы 1 свидетельствуют, что субъекты малого предпринимательства постепенно отказываются от применения ЕНВД в пользу УСН и ПСН. Это связано с тем, что ещё 7 лет назад внесли законопроект об отмене системы с 2014 года, однако инициативу не поддержали. Повторно Федеральное собрание рассмотрело вопрос в 2012 году, и решение утвердили. Отмена ЕНВД предполагалась в 2019 г., но по причине организационных моментов соответствующая статья Налогового кодекса утратит силу только в 2021 году. Таким образом, на смену ЕНВД должна прийти патентная система налогообложения.

Библиографический список:

1. Закон Краснодарского края от 16.11.2012 № 2601-КЗ «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского

края (с изменениями на 30 ноября 2015 года)» [Электронный ресурс]: URL: https://www.nalog.ru/rn23/about_fts/docs/4292217/ (дата обращения: 25.02.2019).

2. Фролова В.В. Налоговое реформирование в Российской Федерации: теория и практика. Краснодар.: Диапазон-В, 2018. 128 с.

3. Гусакова М.А. Мониторинг налоговых доходов бюджета от использования специальных режимов налогообложения // В сборнике: Молодежь и XXI век - 2016. Материалы VI Международной молодежной научной конференции: в 4-х томах. 2016. С. 138-141.

4. Петровская А.В., Ермакова Ю.С. Налог на совокупный доход в региональном бюджете Краснодарского края // Экономика и предпринимательство. 2017. № 2-1 (79). С. 342-346.

5. Петровская А.В. Налоговый потенциал малого предпринимательства/А.В. Петровская//В сборнике: Социально-экономическое развитие России: актуальные подходы и перспективные решения Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 115-121.

6. Петровская А.В., Косивченко М.В. Формирование и исполнение региональных бюджетов: проблемы и перспективы // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 7-7. С. 87-89.

7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы / [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://www.nalog.ru/rn23/>

Оригинальность 81%