



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**Кафедра «Финансы и кредит»**

Романченко Вадим Александрович

**ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ДЕЙСТВУЮЩАЯ  
ПРАКТИКА И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

по образовательной программе подготовки  
бакалавров  
по направлению «38.03.01 Экономика»  
профиль «Налоги и налогообложение»

г. Владивосток  
2018

Автор работы \_\_\_\_\_  
(подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Консультант (если имеется)

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Руководитель ВКР \_\_\_\_\_ к.э.н., доцент  
(должность, ученое звание)

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ Синенко О.А  
(Ф.И.О)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Назначен рецензент \_\_\_\_\_  
(ученое звание)

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

«Допустить к защите»

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ к.э.н., доцент  
(ученое звание)

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ Лялина Ж.И  
(Ф.И.О)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Защищена в ГЭК с оценкой \_\_\_\_\_

Секретарь ГЭК (для ВКР)

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**ЗАВЕРЯЮ**

Е.Б. Гаффорова / \_\_\_\_\_ /  
Подпись

Директор Школы экономики и менеджмента  
Директор/ наименование структурного подразделения

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**В материалах данной выпускной квалификационной работы не содержатся сведения, составляющие государственную тайну, и сведения, подлежащие экспортному контролю.**

Е.А. Тюрина / \_\_\_\_\_ /  
Подпись

Заместитель директора по науке и инновациям Школы экономики и менеджмента

Уполномоченный по экспортному контролю

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**Кафедра «Финансы и кредит»**

**З А Д А Н И Е**

на выпускную квалификационную работу

студенту Романченко Вадиму Александровичу группы Б1401нн

(фамилия, имя, отчество)

на тему Патентная система налогообложения: действующая практика и направления совершенствования

Вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

Теоретические основы применения патента налогообложения в Российской Федерации

Патентная система налогообложения: понятие, значение, налогоплательщики

Нормативно-правовое регулирование патентной системы налогообложения в РФ

Зарубежный опыт применения патентной системы налогообложения

Особенности применения патентной системы налогообложения в РФ

Анализ налоговых поступлений и практика применения по патентной системе налогообложения в РФ

Анализ налоговых поступлений по патентной системе налогообложения в Приморском крае

Проблемы и направления совершенствования патентной системы налогообложения в РФ

Основные источники информации и прочее, используемые для разработки темы

Научная и учебно-методическая литература по теме исследования, материалы периодических изданий, НК РФ и др. нормативно-правовые акты, интернет ресурсы, учредительные документы, данные налоговой отчетности и др.

Срок представления работы «06» июня 2018г.

Дата выдачи задания «30» октября 2017г.

Руководитель ВКР к.э.н., доцент

(должность, уч. звание)

Задание получил

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(подпись)

Синенко О.А.

(и.о.ф)

Романченко В.А.

(и.о.ф)

## Оглавление

Введение .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1 Теоретические основы применения патентной системы налогообложения в Российской Федерации .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Патентная система налогообложения: понятие, значение, налогоплательщики .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Нормативно-правовое регулирование патентной системы налогообложения в РФ .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Зарубежный опыт применения патентной системы налогообложения .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2 Особенности применения патентной системы налогообложения в РФ ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1. Практика применения патентной системы налогообложения в РФ.	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Анализ налоговых поступлений по патентной системе налогообложения в Приморском крае.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Проблемы и направления совершенствования патентной системы налогообложения в РФ .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Заключение .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Список использованных источников .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Приложения .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## АННОТАЦИЯ

Тема: «Патентная система налогообложения: действующая практика и направления совершенствования»

Автор: Романченко Вадим Александрович, Школа экономики и менеджмента, кафедра «Финансы и кредит»

Научный руководитель: Синенко Ольга Андреевна, к.э.н., доцент

Актуальность рассматриваемой темы обоснована тем, что патентная система налогообложения как одна из специальных налоговых режимов, дает перспективы для развития малого и среднего бизнеса в РФ.

Цель исследования – исследовать патентов, применяющих патентную систему налогообложения, применение ее в практики и описать направления совершенствования данной системы налогообложения.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические основы использования патентной системы налогообложения в России;
- изучено нормативно-правовое регулирование патентной системы налогообложения в Российской Федерации;
- исследован зарубежный опыт патентной системы налогообложения;
- проведен анализ налоговых поступлений и практика применения, по патентной системе налогообложения в РФ;
- проведен анализ налоговых поступлений по патентной системе налогообложения в Приморском крае;
- отражены проблемы и направления совершенствования патентной системы налогообложения в Российской Федерации.

Объектом исследования является патентная система налогообложения.

Предметом исследования – совокупность теоретических и практических аспектов исчисления и уплаты патентной системы налогообложения в Российской Федерации.

Теоретическим основанием проведенной работы являются нормативно-правовые акты, вступившие в законную силу в РФ, также в процессе написания данной квалификационной работы были использованы: законодательная база с самыми последними обновлениями и дополнениями, учебно-методические пособия, учебники, статьи журналов, электронные источники, статистические данные РФ, а также научная и учебная литература по исследованию данной теме, которые составили информационную базу работы.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические основы применения патентной системы налогообложения в РФ, изучено нормативно-правовое регулирование ПСН, а так же зарубежный опыт применения.

Во второй главе исследован анализ налоговый поступления и практика применения патентной системы налогообложения в Российской Федерации, так же проведен анализ налоговых поступлений ПСН по Приморскому краю, отражены проблемы и направления совершенствования патентной системы налогообложения.

Работа изложена на 62 страницах текста и содержит 45 использованных источников. Аналитический материал оформлен в 8 таблицах и в 6 рисунках.

## Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер, закон [по состоянию на 30 мая 2018 г.: принят ГД 17 июня 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации Ч.2: федер, закон [по состоянию на 4 июня 2018 года принят ГД 5 августа 2000]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
3. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, №94-ФЗ: [по состоянию на 25 июня 2012г.: принят ГД 6 июня 2012]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
4. О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд № 94-ФЗ: [по состоянию на 2 июля 2013г.: принят ГД 8 июля 2005]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
5. Об утверждении классификаторов видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложение № 135н [по состоянию на 7 декабря 2016 г]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
6. Письмо: Министерство финансов РФ № ЕД-4-3/10450 [по состоянию на 7 июня 2013 г]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
7. Письмо: Министерство финансов № 03-11-11/36264 [по состоянию на 3 сентября 2013 г]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
8. Об утверждении классификаторов видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложение № ММВ-7-3/9@ [по состоянию на 15 января 2013 г]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru>
9. Об утверждении форм статистической налоговой отчетности письмо Федеральной налоговой службы №ММВ-7-1/647@ [по состоянию на 30 ноября 2016 г]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <https://nalogcodex.ru>
10. О направлении информации письмо Федеральной налоговой службы № ЕД-4-3/18471@ [по состоянию на 15 октября 2013 г]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://legalacts.ru>

11. О совмещении ПСН с УСН письмо Министерство финансов Российской Федерации Федеральная налоговая служба № ЕД-3-3/1335@ [по состоянию на 12 апреля 2013 г]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru>
12. Ашмарина Е. М. Налоговое право: учебное пособие / Е. М. Ашмарина, Т. Д. Мыктыбаев, Е. В. Кудряшова. – М.: Инфра-М, 2015. – 248 с.
13. Дадашев А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 175 с.
14. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. – М.: Проспект, 2016. – 520 с.
15. Кучеров И. И. Налоговое право: учебник и практикум / И. И. Кучеров, Р. Ю. Абросимов, Т. А. Бондаренко, А. Ю. Ильин. – М.: Юрайт, 2016. – 384 с.
16. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. – М.: Юрайт, 2016. – 353 с.
17. Кучеров И. И. Налоговое право: учебник и практикум / И. И. Кучеров, Р. Ю. Абросимов, Т. А. Бондаренко, А. Ю. Ильин. – М.: Юрайт, 2016. – 384 с.
18. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. – М.: Юрайт, 2016. – 353 с.
19. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 541 с.
20. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 316 с.
21. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 398 с.
22. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / В. Ф. Тарасова, М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина. – М.: КноРус, 2016. – 485 с.
23. Черник, Д. Г. Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 408 с.
24. Бобоев, М.Р. Налоговые системы зарубежных стран: Содружество Независимых Государств: учебное пособие / М.Р. Бобоев, Н.Т. Мамбеталиев, Н.Н. Тютюрюков. – М.: Гелиос АРВ, 2017. – 623 с.
25. Князева, В.Г. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / В.Г. Князева – М.: Закон и право, 2016. – 289 с.
26. Касьянова, Г.Ю. Упрощенная система налогообложения: применение организациями и ИП / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 352 с.

27. Алексеева, С. П. Патентная система налогообложения / С.П. Алексеева, Д.А. Панфилова // Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. – 2016. – №9 – С. 26
28. Ахамимова, З. В., Современная налоговая политика в целях развития малого бизнеса в РФ / З.В. Ахамимова // Центр развития научного сотрудничества. Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2016. – № 30. – С. – 136 - 140.
29. Алиева, К.Р. Специальные налоговые режимы РФ / К.Р. Алиева // Финансовые инструменты устойчивого экономического развития регионов РФ. – 2017. – С. – 62 – 68.
30. Брылева, Е.И. Патентная система налогообложения для малого и среднего бизнеса / Е.И. Брылева, Л.Л. Жабыко, С.А. Малышева// Экономика и управление в 21 веке: тенденции развития. – 2015. – №24. – С. 97-101.
31. Долгих, И.Н., Патентная система как метод налогового регулирования малого бизнеса / И.Н. Долгих // Вестник науки Сибири. – 2013. – № 1 (7). – С. – 230 – 235.
32. Еремина, Н. В. Патентная система налогообложения / Н.В. Еремина // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов Материалы VI международной научной конференции. – 2016. – № 6 – С. – 481-485.
33. Илларионова, М. О., Влияние патентной системы налогообложения на развитие малого бизнеса и налоговые доходы бюджета в 2010-2016 гг. в РФ / М.О. Илларионова // Международный студенческий научный вестник. – 2016. – № 6. – С. – 74.
34. Коренько, Л.Б. К вопросу о патенте, ноу-хау, франчайзинге / Л.Б. Коренько, Л.Б., Мейбалиев // Вопросы экономики /– 2017. – № 3 (34). – С. 54-66.
35. Кузьменко, Ф.В. Патент на предпринимательскую деятельность / Ф.В. Кузьменко, Е.И. Федорова // Сборник «Экономика и управление: традиции и инновации Материалы III Международной студенческой научно-практической конференции, в 2-ух частях» - 2016. – С. – 138 - 141.
36. Ларионова, Н.П. Налогообложение малых предприятий / Н.П. Ларионова, И.П. Барманжеева // ФГБОУ ВО «ГАУ Северного Зауралья». – 2017. – С. – 249 – 252.
37. Минвалиева, М.С., Патентная система налогообложения /М.С. Минвалиева // Сборник «Современное интеллектуальное пространство: идеи и решения» - 2015. – С. – 127-129.
38. Скиба, М.С. О специальных налоговых режимах / М. С. Скиба. // Налоговый вестник. – 2014. - № 10. - С. 79 - 82.
39. Товстулатова, А.С. О патентной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей / А.С. Товстулатова // Совершенствования учета, анализ и контроль как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2016. – №2. – С. – 548 – 552.

40. Уварова, Е.Е. Специальные налоговые режимы: сущность, назначения и их применение / Е.Е. Уварова, О.А. Куракова // Финансы, денежное обращение и кредит. – 2016. – №3 (17). – С. – 94 – 100.

41. Хрусталева, А.А. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства / А.А. Хрусталева // Вектор экономик. – 2017. – С. – 10.

42. Налоговое планирование ИП: недостатки и преимущества патентной системы. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pnalog.ru>

43. Отчет о работе бизнес-омбудсмана в Приморье за 2016 год – часть 2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://primamedia.ru>.

44. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

45. Национальный статистический комитет Киргизской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://stat.kg/ru>.

## **Введение**

На данный момент малый и средний бизнес в Российской Федерации стал основным элементом структурного развития экономики страны с учетом различных особенностей, например, особенностей развития регионов.

Кроме того, малый бизнес посредством уплаты налогов, считается важнейшим финансовым инструментом, регулирующим взаимоотношения малого бизнеса с государством.

Налогообложение физических лиц индивидуальных предпринимателей решает также важнейшую задачу – обеспечение государством необходимыми для его развития финансовыми ресурсами.

Кроме того, поступление налогов в бюджеты различных уровней позволяет решить значительное количество социально-экономических задач и способствует наращиванию производства товаров и услуг, росту занятости граждан.

Актуальность рассматриваемой темы обоснована тем, что патентная система налогообложения как одна из специальных налоговых режимов, дает перспективы для развития малого и среднего бизнеса в РФ.

Целью выпускной квалификационной работы является: исследовать патентов, применяющих патентную систему налогообложения, применение ее в практики и описать направления совершенствования данной системы налогообложения.

В рамках данной квалификационной работы поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы использования патентной системы налогообложения в России;
- изучить нормативно-правовое регулирование патентной системы налогообложения в Российской Федерации;
- исследовать зарубежный опыт патентной системы налогообложения;
- провести анализ налоговых поступлений и практика применения, по патентной системе налогообложения в РФ;
- провести анализ налоговых поступлений по патентной системе налогообложения в Приморском крае;
- отразить проблемы и направления совершенствования патентной системы налогообложения в Российской Федерации.

Объектом выпускной квалификационной работы является: патентная система налогообложения.

Предметом выпускной квалификационной работы является: совокупность теоретических и практических аспектов исчисления и уплаты патентов в Российской Федерации.

Теоретическим основанием проведенной работы являются нормативно-правовые акты, вступившие в законную силу в РФ, также в процессе написания данной квалификационной работы были использованы: законодательная база с самыми последними обновлениями и дополнениями, учебно-методические пособия, учебники, статьи журналов, электронные источники, статистические данные РФ, а также научная и учебная литература по исследованию данной теме, которые составили информационную базу работы.

Работа состоит из введение, двух глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические основы применения патентной системы налогообложения в РФ, изучено нормативно-правовое регулирование ПСН, а так же зарубежный опыт применения.

Во второй главе исследован анализ налоговой поступления и практика применения патентной системы налогообложения в Российской Федерации, так же проведен анализ налоговых поступлений ПСН по Приморскому краю, отражены проблемы и направления совершенствования патентной системы налогообложения.

# **1 Теоретические основы применения патентной системы налогообложения в Российской Федерации**

## **1.1 Патентная система налогообложения: понятие, значение, налогоплательщики**

Под патентной системой налогообложения (ПСН) следует понимать – один из пяти специальных налоговых режимов, которые действуют на территории РФ. Наряду с упрощенной системой, единого налога на вмененный доход, единого сельскохозяйственного налога и системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

Патентная система налогообложения регулируется гл. 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), введенная Федеральным законом от 25 июня 2012 года № 94-ФЗ и вступившая в законную силу с 1 января 2013 года. Ранее, до вступления вышеуказанного федерального закона в НК РФ была ст. 346.25.1, предусматривала один из разновидностей упрощенной системы налогообложения – систему применения патентов. С 2013 года эта статья утратила силу, а патентная система налогообложения приобрела статус самостоятельного специального налогового режима. Исходя из этого можно сделать вывод, что со стороны законодательства путем внесения изменения в данную статью посредством отмены ее действия был сделан большой шаг, который положительно повлиял на развитие различных видов деятельности, связанных с малым и средним бизнесом, так как после утраты силы данной статьи НК РФ, динамика количества патентов начала стремительно увеличиваться с 2013 года. Патентная система налогообложения повысила к себе значительное внимание со стороны предпринимателей и дала положительный толчок для развития МСБ, а также повысила уровень поступления денежных средств в государственный бюджет.

ПСН применяется индивидуальными предпринимателями. Переход на нее осуществляется добровольным путем, и она может совмещаться с иными режимами налогообложения. То есть, если ИП по одному из видов

предпринимательской деятельности применяет общий режим, или упрощенную систему налогообложения, или систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, то он вправе использовать ПСН по другим видам предпринимательства в субъектах РФ, переведенных законами субъекта РФ на ПСН [2].

Из вышесказанного следует отметить, что специальные режимы налогообложения основаны на ряде принципов. К ним относится принцип добровольности, то есть ИП может сделать выбор, на какой режим налогообложения ему стоит перейти, исходя из того, какой из них будет ему наиболее выгоден в получении дохода и стабильности работы его вида деятельности.

Патентная система налогообложения применима по отношению таких видов предпринимательской деятельности, которые представлены в таблице А.1 (Приложение А).

Субъекты РФ имеют право:

– с целью определения размеров для индивидуального предпринимателя потенциально возможного к получению годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН, дифференцировать виды предпринимательства, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором видов экономической деятельности:

– с целью установления размеров для индивидуального предпринимателя потенциально возможного к получению годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН, дифференцировать территорию субъекта РФ по территориям действия патентов, по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), за исключением патентов на осуществление видов

предпринимательской деятельности, указанных в п. 10, п.11, п. 32, п. 33 и п. 46 ч. 2 ст. 346.43 НК РФ.

- устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательства, относящихся к бытовым услугам, по отношению к которым применяется патентная система налогообложения;

- устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода в зависимости от следующих факторов:

- средней численности работников по найму;

- количества транспортных средств, количества посадочных мест в транспортном средстве, грузоподъемности транспортного средства;

- количества обособленных объектов (площадей) по отношению к видам индивидуальной предпринимательской деятельности, указанным в пп.19, пп. 45 – 48 п. 2 ст. 346.43 НК РФ;

- территории, на которой действуют патенты;

- увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:

- не более чем в три раза – по видам предпринимательской деятельности, указанным в пп. 9, 10, 11, 32, 33, 38, 42, 43 п. 2 ст. 346.43 НК РФ;

- не более чем в пять раз – по всем видам предпринимательской деятельности, по отношению к которым используется 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 пп. 19, 45 – 47 п. 2 ст. 346.43 НК РФ [2].

Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель в соответствии с законодательством вправе нанимать работников, а также привлекать их на договорной основе гражданско-правового характера. Средняя численность

работников по найму определяется порядком, который установлен федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики. Наряду с этим средняя численность не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, которая исполняется ИП. Предприниматель имеет право добровольно выбирать для себя налоговый период от 1-12 месяцев, о чем закреплено в НК РФ.

Согласно пункту 7 статьи 346.43. НК РФ, а также законами субъектов РФ, определяются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, по отношению к которым применяется патентная система. При этом максимальный размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода не может превышать 1 000 000 рублей [2].

Индивидуальные предприниматели, которые применяют ПСН, вправе не использовать контрольно-кассовую технику, если имеются условия, согласно которым по требованию покупателей, последнему выдается документ, который подтверждает прием денежных средств, например, товарного чека или квитанции. Однако согласно изменениям, которые были внесены в 2016 году в Федеральный закон от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ, предпринимателям, использующим ПСН, предстоит обязательный переход на новые онлайн-кассы с 1 июля 2019 года. Новые кассы напрямую взаимодействуют с налоговой службой [44].

Применение предпринимателями в своей деятельности патентной системы налогообложения, закон предусматривает для них освобождение от обязанности по уплате определенного перечня налогов:

- налог, на доходы физических лиц (в том числе те суммы доходов, полученных в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, к которым применяется данный режим);

- налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении предпринимательской деятельности, в

отношении которых применяется ПСН, за исключением случаев, когда объект недвижимого имущества был основан в результате раздела объекта недвижимого имущества или другого, которое согласовано с законодательством РФ действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень налогообложения по состоянию начала нового календарного года (с 1 января налогового периода), указанный вновь основанный объект недвижимого имущества при условии, если он соответствует определенным критериям, до включения его в перечень подлежит налогообложению по кадастровой стоимости, которая определяется со дня внесения сведений в Единый государственный реестр недвижимости, которые являются основанием для определения кадастровой стоимости указанного объекта [2].

Индивидуальный предприниматель в случае принятия специального налогового режима (ПСН), не будет считаться налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, за исключением случаев, когда такой налог будет подлежать уплате:

- в случае реализации определенных видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

- при импорте товаров на территорию РФ и иных территорий, которые находятся в пределах компетенции органов государственной власти (то есть территории искусственных островов, установок и сооружений, где уполномоченные органы РФ осуществляет юрисдикцию, в соответствии с установленными нормами законодательства Российской Федерации);

Постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, который применяет ПСН, исполняется, при обращении ИП в налоговый орган, на основании заявления о получении патента в течение пяти дней со дня его получения.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование патентной системы налогообложения в Российской Федерации**

В соответствии с пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ патент действует на всей территории субъекта РФ, исключение составляют случаи, когда законом субъекта РФ определена территория действия. В патенте должно содержаться указание на территорию его действия [2].

Согласно налоговому законодательству, ИП имеет право получить несколько патентов.

Под объектом налогообложения понимается потенциально возможный к получению годовой доход предпринимателя по существующему виду предпринимательской деятельности.

Установленный на календарный год законом субъекта РФ размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателям годового дохода применяется в следующем календарном году, тогда, когда он не был изменен законом субъекта РФ.

Дата получения дохода определяется как день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, - при получении такого дохода в денежной форме;
- передачи дохода в натуральной форме – при получении дохода в натуральной форме;
- получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Доходы, которые выражены в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы, которые выражены в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ, установленному на дату получения доходов.

Налогоплательщики ведут книгу учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН. Форма и порядок заполнения книги

учетов утверждены Приказом Министерства финансов России от 22 октября 2012 № 135н. Стоит отметить, что такая книга ведется отдельно по каждому полученному патенту.

Налогоплательщики, перешедшие на патентную систему, могут использовать в своей деятельности кассовый метод. Датой получения ими дохода признается:

- день, когда выплачивается доход в денежной форме, в том числе перечисления средств на счета предпринимателя либо по его поручению на счета третьих лиц;
- день передачи дохода в натуральной форме;
- день получения иного имущества (работ, услуг, имущественных прав), погашения задолженности иным способом;
- дата оплаты векселя при использовании его в расчетах за товары (имущественные права, услуги и работы). При применении патентной системы предприниматели имеют право не вести бухгалтерский учет.

Налоговая база – это денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по определенному виду предпринимательской деятельности, по отношению к которому применяется ПСН, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ (ст. 346. 48. НК РФ) [2].

Налоговый период – это календарный год. Если патент выдан на срок менее установленного календарного года, налоговым периодом признается срок, на который был выдан патент. Если ИП прекратил осуществление предпринимательской деятельности, в отношении которой действовала патентная система, до истечения срока действия патента, тогда налоговым периодом следует признать период с начала действия данного документа до даты прекращения такой деятельности, которая была указана в заявлении (ст. 346. 49. НК РФ) [2].

В соответствии со ст. 346.50. НК РФ, налоговая ставка устанавливается в размере 6%. Согласно законам субъектов РФ, возможно установление

налоговой ставки в размере 0% для налогоплательщиков. К ставке 0 процентов относятся ИП, которые впервые зарегистрированы после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в социальной, производственной или научной сферах, а также в сфере предоставления бытовых услуг населению [2].

Индивидуальные предприниматели вправе применять налоговую ставку в размере 0% непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет со дня государственной регистрации их в качестве ИП.

Согласно ст. 346.51. НК РФ налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. В случае получения ИП патента на срок менее двенадцати месяцев налог следует рассчитывать путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который был выдан патент [2].

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, в налоговые органы не предоставляется.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, в книге учета доходов ИП, форма и порядок заполнения которой утверждает Министерство финансов Российской Федерации (ст. 346. 53. НК РФ) [2].

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения дохода у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя, либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг,

передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором произведен возврат.

Если индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения и осуществляет иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, он обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения.

Из письма ФНС России от 4 февраля 2013 года № ЕД-4-3/1458@ «О направлении письма Министерства финансов Российской Федерации от 28 января 2013 года № 03-11-09/10» следует, что индивидуальные предприниматели, получившие патент на срок до 6 месяцев (т. е. от 1 до 5 месяцев включительно), должны уплачивать сумму налога одним платежом, причем, в размере полной суммы. Индивидуальные предприниматели, получившие патент на срок от 6 месяцев до календарного года (т. е. 6 месяцев и более), должны уплачивать сумму налога двумя платежами:

- первый платеж — в размере 1/3 суммы налога;
- второй платеж — в размере 2/3 суммы налога [10].

Проанализировав содержания писем ФНС России от 5 февраля 2014 года № ГД-4-3/1890 «О порядке применения главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации», а также Министерства финансов РФ от 20 января 2014 года № 03-11-09/1405, стоит отметить, что если налогоплательщиком было получено два и более патента на право применения ПСН, и им не был полностью или частично уплачен налог по одному из патентов, то он считается утратившим право на применение ПСН только по тому патенту, налог по которому им не был уплачен [6].

В письме ФНС России от 17 октября 2013 года № ЕД-4-3/18591 «О направлении разъяснений Минфина России» сказано, что в случае прекращения ИП осуществления определенного вида деятельности, в отношении которого применялась ПСН, до истечения срока действия патента

величина налога, который уплачивается при применении указанного специального налогового режима, подлежит перерасчету. При этом, в письме отмечается, что при перерасчете величины налога необходимо исходить из фактического периода времени осуществления указанного вида деятельности в календарных днях.

### **1.3 Зарубежный опыт применения патентной системы налогообложения**

К наиболее часто встречаемым подходам, которые определяют стоимость патента, относится установление потенциально возможного дохода на основании небольшого количества отобранных индикаторов. В основном к таким индикаторам относятся вид хозяйственной деятельности, местоположение предприятия, количество наемных работников, а также размеры торговых помещений.

Сходства и различия специальных налоговых режимов стран СНГ представлены в Таблице 1.

Таблица 1 – Сходства и различия специальных налоговых режимов стран Содружество Независимых Государств

№ п.п	Страна	Специальные налоговые режимы
1	Беларусь	– упрощенная система налогообложения; – налогообложение СЭЗ
2	Российская Федерация	– упрощенная система налогообложения малого предпринимательства; – единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности; – соглашение о разделе продукции; – налогообложение особых экономических зон.
3	Казахстан	– специальный налоговый режим на основе разового талона; – специальный налоговый режим на основе патента; – специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации; – специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских хозяйств).
4	Таджикистан	– налоги на пользование недрами; – налог, уплачиваемый по упрощенной системе налогообложения.
5	Киргизская Республика	– налог на основе обязательного и добровольного патента; – упрощенная система налогообложения на основе единого налога; – налоги на основе налогового контракта; – налоговый режим в СЭЗ; – налог на специальные средства.

Источник: [25]

В Республике Казахстан субъекты малого бизнеса имеют право самостоятельно выбирать порядок исчисления и уплаты налогов, а также представления соответствующей отчетности. Специальный налоговый режим предусматривает упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога, а также корпоративного или индивидуального подоходного налога. Исключение последнего составляют индивидуальный подоходный налог, который удерживается у источника выплаты. При этом существенно упрощается ведение налоговой отчетности. Чаще всего, налогоплательщики могут применить специальный налоговый режим на основе: патента, разового талона или упрощенной декларации. Так, например, такой налоговый режим на основе разового талона (для конкретных видов деятельности) может применяться в отношении физических лиц, когда их предпринимательская деятельность имеет эпизодический характер [25].

Для Франции, как и для Российской Федерации, свойственно применение специальных налоговых режимов по отношению к малому бизнесу. Микропредприятиям и индивидуальным предпринимателям разрешается не вести бухгалтерский учет за исключением учета доходов и расходов, а порядок сдачи налоговой отчетности существенно упрощен [39]. Если соблюдать определенные условия уплаты налогов и страховых взносов, ведется по сниженным ставкам или по вмененной системе, представлено в Таблице 2.

Таблица 2 – Условия применения вмененного налогового режима во Франции

В тыс. €.			
Показатель	Торговля	Оказание услуг	Профессиональная деятельность
Максимальная выручка за год	82 200	32 900	32 900
Размер льготы	71 %	50 %	34 %

Источник: [24]

Исходя из Таблицы 2 можно сказать, если годовой оборот налогоплательщика не превышает указанное значение, тогда при уплате налогов и страховых взносов налогооблагаемая база значительно уменьшается

на указанный размер льготы. Для малого бизнеса этот режим налогообложения является наиболее выгодным [24].

Специальные налоговые режимы стимулируют МСБ на ведение своего предпринимательства и дают возможность развиваться, исходя из этого, в бюджет государства зачисляются существенные поступления. Однако, необходимо отметить то, что налогообложение с применением льгот может замедлять перерастание малых предприятий в крупные, это связано с выгодных условий ведения малого бизнеса. Следовательно, это может негативно оказывать влияние на экономику того или иного государства.

Несмотря на то, что налоговое стимулирование МСБ существенно усовершенствовалось за последние годы, помимо этого существует еще определенная незавершенность законодательных актов, которые стимулируют деятельность малого бизнеса [24].

Процесс налогового стимулирования зарубежных стран можно увидеть на примере трех государств: США, Великобритания и Франция Таблица 3.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика налогового стимулирования МСБ в России и Зарубежных стран

Наименование страны	Налоговые стимулы
Россия	Специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД, ПСН)
США	Собственники малых и средних предприятий освобождаются от налогов по доходам, которые были приобретены от продажи акций «квалифицированных малых предприятий». Применяется прогрессивное налогообложение прибыли. Налоговые льготы предоставляются на уровне штатов, где они применяются для привлечения предпринимателей в депрессивные регионы, предпринимательские зоны
Франция	Для малых и средних предприятий предусмотрен упрощенный налоговый режим декларирования прибыли и уплаты налогов. На 40–50% снижен налог с предприятий, изучающих новые технологии. Предусматривается и возможность отсрочки уплаты ряда налогов при временном недостатке ликвидных средств.
Великобритания	Предприятия доход которых составляет менее 15000 фунтов стерлингов имеют право заполнять элементарную налоговую декларацию, не приводя подробных данных о своих активах и деятельности. Предприятие освобождается от авансовых платежей, если его годовые суммарные обязательства менее 500 фунтов стерлингов Временные льготы, которые вводятся на установленный период времени. Налоговые скидки на затраты по НИОКР. Налоговые стимулы для инвесторов в акции малых и средних предприятий.

Источник: [25]

Исходя из сравнительной характеристики, в зарубежных странах налоговое стимулирование более результативно, чем в Российской Федерации. В РФ понятия МСБ появились существенно позднее, темп развитие проходил намного быстрее, значит законодательству РФ необходимо внести массу изменений, которые будут полезны для МСБ [25].

В Республике Беларусь ПСН представлена как единый налог с ИП и других физических лиц. Плательщиками данного налога признаются ИП, а также физические лица, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность [24].

Плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц освобождаются от уплаты:

- НДФЛ;
- НДС, кроме налога на добавленную стоимость, взимаемого при импорте товаров на территорию рассматриваемого государства;
- экологического налога;
- налога за добычу природных ресурсов;
- местных налогов и сборов.

Еще одной особенностью ПСН Белоруссии можно отметить случая, когда осуществление ИП нескольких видов работ (услуг) в один налоговый период единый налог взимается по одному виду из работ, по которым установлена наиболее высокая ставка единого налога [24].

Принципы налогообложения малого предпринимательства на основании патента, которые применяются в Республике Беларусь, являются наиболее приближенными к действующей патентной системе налогообложения в РФ [24].

Рассмотрим порядок расчета ставки налога на основе добровольного патента Киргизской Республики.

Расчет и определение базовой суммы налога добровольного патента производятся на основании хронометражных обследований субъектов

предпринимательства, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории города Бишкек [45].

С целью определения базовой суммы и расчета суммы налога налоговыми органами проводятся хронометражные обследования субъектов предпринимательства, если они не зарегистрированы по налогу на добавленную стоимость.

Базовая сумма налога устанавливается на определенный вид предпринимательства.

Тогда, когда выручка от реализации товаров, работ и услуг налогоплательщика превышает регистрационный порог по НДС, данный налогоплательщик не вправе уплачивать налог на основе добровольного патента.

Исследуем структуру и динамику доходов от налога на основе добровольного патента в общем объеме доходов государственного бюджета Киргизской Республики в Таблице 4.

Таблица 4 – Структура и динамика доходов от налога на основе добровольного патента в общем объеме доходов государственного бюджета Киргизской Республики

В млн сом.

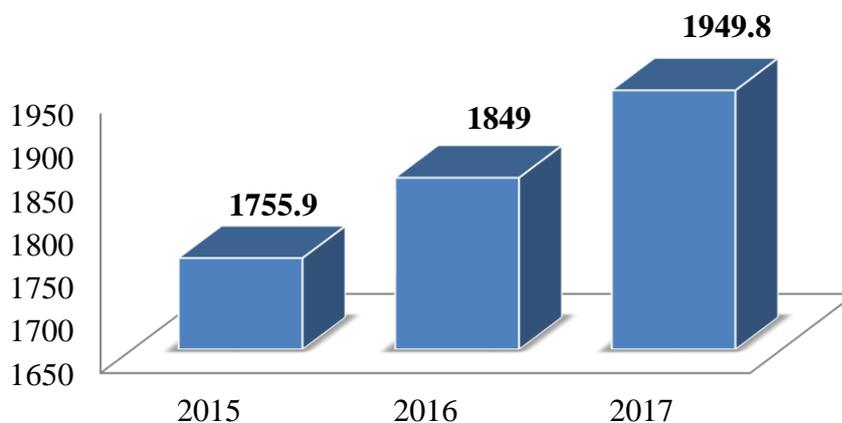
Показатель	2013	уд. вес, %	2014	уд. вес, %	2015	уд. вес, %	2016	уд. вес, %	2017	уд. вес, %
Общие доходы государственного бюджета	87008,1	100	101940,8	100	119428,1	100	128422,8	100	130665,1	100
Общий объем налоговых поступлений	69911,4	80,35	72842,3	71,4	82639,1	69,2	84655,2	65,9	93809,9	71,8
Поступления от налога на основе добровольного патента	1267,8	1,45	1535,3	1,50	1755,9	1,47	1849,0	1,43	1949,8	1,49
Удельный вес от всех налоговых поступлений	1,81		2,10		2,12		2,18		2,078	

Источник: [45]

Так, на основании данных Таблицы 4, следует отметить, что на период 2017 года, поступления от налога на основе добровольного патента получились 1949,8 млн. сом, следовательно, поступления увеличились по сравнению с предыдущим годом на 100 млн. сом. В 2016 году налоги на основе добровольного патента составляют 1849 млн. сом при прогнозе 1824,9 млн. сом или 101,3 %. По сравнению с прошлогодним периодом поступления данного налога увеличились на 93,1 млн сом или на 5,3 %. Доля представленного налога к ВВП осталась на том же уровне, она составила 0,4 %. За период 2016 года было выдано – 990190 патентов, что увеличено на 4121 единиц по сравнению с прошлым годом [45].

Налоги на основе добровольного патента за 2015 год составили 1756,0 млн. сом при прогнозе 1689,8 млн. сом или 103,9 %. По сравнению с прошлогодним периодом поступления данного налога увеличились на 220,6 млн сом или на 14,4 %. Доля представленного налога к ВВП осталась на том же уровне и составила 0,48 %. За 2015 год было выдано 986069 патентов, что по сравнению с прошлым годом больше на 77879 единиц [45].

Рассмотрим поступления налогов на основе добровольного патента, установленного Правительством Киргизской Республики в млн сом представленные на рисунке 1.



Источник: [45]

Рисунок 1 – Поступления налогов на основе добровольного патента Киргизской Республики в млн сом.

По поступлениям налогов на основе добровольного патента Киргизской Республики очень хорошо видна положительная тенденция роста поступлений в бюджет Киргизской Республики.

Рассмотрим долю налога на основе патента в общей структуре налоговых доходов государственного бюджета Киргизской Республики в 2017 году на рисунке 2.



Источник: [45]

Рисунок 2 – Доля налога на основе патента в общей структуре налоговых доходов государственного бюджета Киргизской Республики в 2017 году (в %)

В структуре налоговых поступлений на протяжении 2013-2017 гг. доля налога на основе патента составляет более 2 %, в 2017 году данный показатель составил 2,35 %. В целом, по результатам анализа вышеприведенных данных можно сделать вывод, что за последние годы увеличилась экономическая эффективность бюджетно-налоговой политики. Стоит отметить, что доходы бюджета Киргизской Республики с каждым годом имеют тенденцию к увеличению, основными источниками доходов государственного бюджета КР на протяжении 2013-2017 гг. составляют налоговые доходы [45].

В структуре налоговых доходов, налоги на основе патента в 2017 году составили 2208,3 млн. сом, и их значения из года в год увеличивается, что обосновывается упрощенным методом налоговых требований на основе патента. Однако, удельный вес представленного налога в общих налоговых поступлениях очень мал, всего лишь 2,35 %, также данный показатель составил и в предыдущие годы, что означает о слабой развитости сектора малого и среднего бизнеса в экономике Киргизской Республики.

Исходя из исследований патентной системы налогообложения за рубежом можно сделать вывод, что ПСН и иные налоговые режимы значительно положительно развиваются, тем самым стимулируют малый и средний бизнес, а также обеспечивают свои государства финансовыми ресурсами для дальнейшего развития.

Но стоит отметить, что налогообложение с применением льгот в зарубежных странах может замедлять перерастание малых предприятий в крупные, это связано с выгодных условий внедрений малого бизнеса. Следовательно, это может негативно оказывать влияние на экономику того или иного государства.

Так же к вышесказанному можно добавить, что малый и средний бизнес является одним из важнейших финансовых инструментов бюджетов государств различных стран. Так же к ним относится исследуемый специальный режим патентная система налогообложения. В России этот налоговый режим появился в 2013 году и существует уже 5 лет, за это время он развивается в значительно положительную сторону как по количеству выданных патентов, так и по поступлениям в государственный бюджет. В зарубежных странах ПСН или похожий налоговый режим появился намного раньше, чем в РФ. Следовательно, МСБ за рубежом развито намного лучше, чем в России.

## **2 Особенности применения патентной системы налогообложения в РФ**

### **2.1 Практика применения патентной системы налогообложения в Российской Федерации**

Патентная система налогообложения очень удобная в применении, так как налоговая декларация в налоговый орган не сдается, а срок на применение от 1 до 12 месяцев.

Документом, который удостоверяет право на применение патентной системы, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН [2].

Форма патента и форма заявления на получение патента утверждаются уполномоченным по надзору и контролю в области налогов и сборов федеральным органом исполнительной власти [2].

Заявление на получение патента подается индивидуальным предпринимателем лично или через законного представителя (лицо, которое уполномочено представлять указанную организацию на основании ее учредительных документов или закона), далее в срок не позднее, чем за 10 дней до начала осуществления предпринимателем рассматриваемой нами системы передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, также он имеет право направить заявление в виде почтового отправления с описью вложения в налоговый орган по месту жительства. В случае, когда индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патентной системы в субъекте РФ, в котором индивидуальный предприниматель не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему, то указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта по выбору. В соответствии с пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ, если ИП собирается осуществлять

предпринимательскую деятельность на основе патентной системы налогообложения на территории, определенной законом субъекта РФ, и на которой он не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего рассматриваемую систему, то указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган по месту планируемого осуществления предпринимательства [2].

В соответствии с абз. 3 п. 2 ст. 346.45 НК РФ, частный предприниматель подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту его жительства в качестве налогоплательщика, применяющего концепцию патентной системы, со дня государственной регистрации этого физического лица в качестве ИП. Датой постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе по основанию, признается дата начала действия патентной системы [2].

Также следует отметить – когда индивидуальный предприниматель обращается в налоговый орган, в котором он состоит на учете в качестве лица, выплачиваемого налоги, с целью подачи заявления на получение патента, то в таком случае не возникает необходимости на повторную постановку на учет в этом органе как налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения.

В случае, когда лицо в качестве ИП до истечения срока действия патента утратил право на применение последнего, а также прекратил осуществление предпринимательства, в отношении которой применялась патентная система, тогда оно вправе снова перейти на патентную систему налогообложения по тому же виду предпринимательской деятельности. Следует отметить, что такой переход может быть осуществлен не ранее, чем с первого дня следующего календарного года.

После подачи заявления на получение патента индивидуальным предпринимателем в налоговый орган, последний обязан в течение пяти дней со дня получения такого заявления или со дня гос. регистрации физического лица в качестве ИП выдать или направить заявителю патент или уведомить об отказе.

Если физическое лицо планирует со дня его гос. регистрации осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте РФ, на территории которого лицо состоит на учете в налоговом органе по месту жительства, то заявление подается одновременно с документами, которые были предоставлены при гос. регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. В этом случае реализация патента начинается со дня его гос. регистрации. [2]

Патент или уведомление об отказе в выдаче последнего выдается заявителю под расписку или передается иным способом, который свидетельствует о дате его получения, например, заказным письмом. [44]

Основания для отказа налоговым органом в выдаче индивидуальному предпринимателю патента приведены ниже. Так к последнему относятся:

- несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательства перечню видам предпринимательской деятельности, осуществляемых на территории субъекта РФ;

- указание не соответствующего срока действия патента;

- нарушение условия перехода на рассматриваемую систему;

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

- незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента.

Тогда, когда налогоплательщиком применяется одновременно патентная система и упрощенная система налогообложения, то при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения, учитываются доходы по обоим указанным налоговым режимам [].

Заявление о возврате суммы, которая была излишне уплачена за налог, подается лицом по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, в налоговый орган, в который было предоставлено уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением специальной системы (по месту жительства либо по месту

пребывания в случае снятия с учета в качестве налогоплательщика патентной системы налогообложения).

В случае, если индивидуальный предприниматель не выплачивает налог или вносит неполную оплату налога, то налоговый орган по истечении установленного срока выплаты направляет индивидуальному предпринимателю требование, то есть извещение о неуплаченной сумме налога, в котором указываются сведения о сумме задолженности, сумме пеней, сроки исполнения требования, меры по взысканию налога и обеспечение исполнения обязанности по выплате налога, применяемые, если налогоплательщик не исполняет требование.

Заявление об утрате права на применение патентной системы может быть подано в любой из налоговых органов, где ИП состоит на учете, по выбору последнего с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия. Форма заявления об утрате права утверждается уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов федеральным органом исполнительной власти.

Датой снятия с учета индивидуального предпринимателя в налоговом органе считается дата, с которой ИП переходит на общий режим налогообложения, т.е. на упрощенную систему налогообложения, на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (в случае применения налогоплательщиком соответствующего специального налогового режима) или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или дата прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система.

Следует отметить, что при постановке на учет либо снятия с последнего в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, уведомление о постановке либо снятии не выдается.

Согласно статистике, приведенной на сайте ФНС России, по состоянию на 01 января 2018 года количество выданных патентов составило 383256 единиц, из них 17444 патентов, использующих ставку 0%.

Исходя из данных отчётов о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения в РФ за 2015-2017 гг., которые представлены в Таблице 5, можно сказать, что в 2016 году в целом по РФ количество выданных патентов составило 249587 единиц, из них 5671 патенты со ставкой 0%. По итогу на 2017 год количество выданных патентов ставило 331718, из них 10112 патентов со ставкой 0%, а на начало года 1 января 2018 количество патентов составляет 383256, в том числе 17444 единиц, также со ставкой 0%.

Таблица 5 – Анализ данных о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения в РФ за период 2015-2017гг.

Патентная система налогообложения	Год			Абсолютное отклонение (+,-)		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Количество выданных патентов (ед.)	175496	249587	383256	+74091	+82131	29	24

Источник: [44]

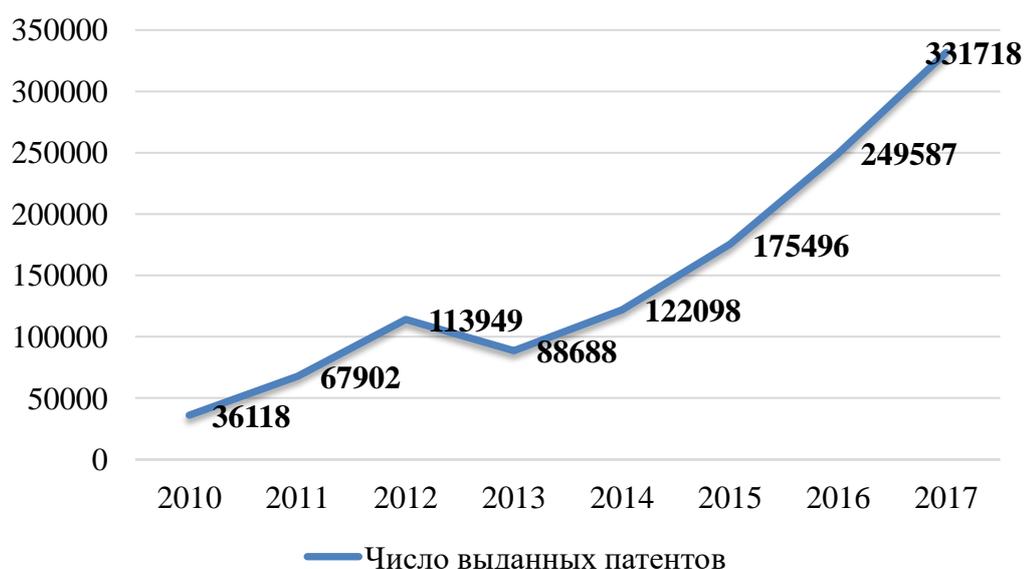
По полученным результатам из Таблицы 5, следует отметить что, количество выданных патентов с каждым годом значительно увеличивается, те патенты, которые имели ставку 0% в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились в 2 раза. Исходя из этого можно сделать вывод, после того как была введена ставка 0% для патентов, количество новых зарегистрированных ИП применяющих патентную систему налогообложения значительно увеличивается в последние годы.

Если рассматривать анализ, который представлен в Таблице 5, то исходя из него можно сказать, что в 2016 г. была значительно положительная разница выданных патентов по сравнению с 2015 г. который составил 74091

единиц или 29%, а на 2017 год количество патентов выросло на 82 131 единиц или же на 24% чем в 2016 году.

Проанализировав данные, можно сделать следующие выводы. С 2016 г. в целом по РФ наблюдается резкий рост количества выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения, что, стоит отметить, положительно отражается на развитии малого бизнеса. Кроме того, положительно оценивается резкий рост в 2017 году по сравнению с 2016 годом количества индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения увеличивается на 25%, это свидетельствует о положительной динамике количества выданных патентов.

На рисунке 3 представлен рост количества выданных патентов до и после введения патентной системы налогообложения в по РФ в 2010-2017 гг.



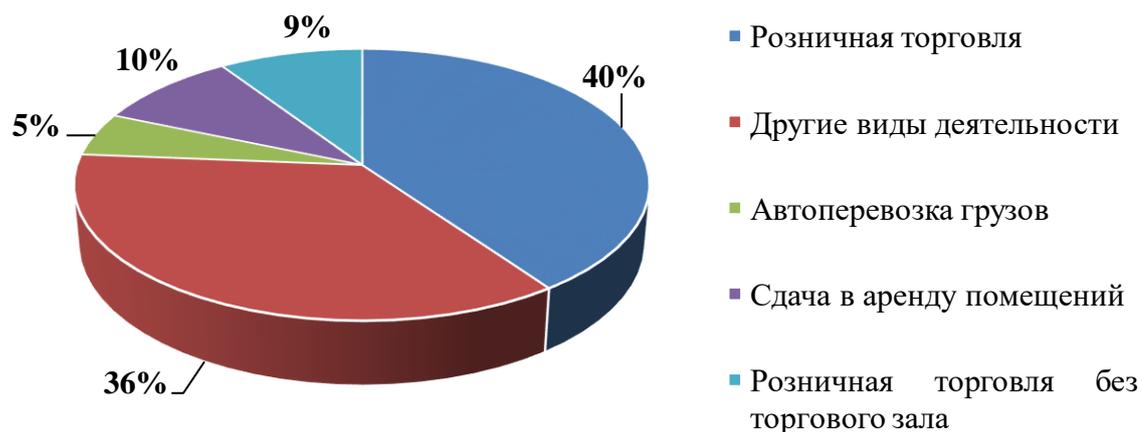
Источник: составлено автором на основании [44]

Рисунок 3 – Динамика количества выданных патентов до и после введения ПСН по РФ за период 2010-2017гг.

Исходя из рисунка 3, можно сказать, что количество выданных патентов после введения в 2013 г. патентной системы налогообложения, начало резко повышаться с 2014 года, и составляло 122098 выданных патентов, а на 2017 г. она увеличилась в 3 раза и составляла уже 331718. Из этого, можно сделать

вывод, что ПСН после ее введения в 2013 г. начала положительно влиять на развитие малого бизнеса.

Рассмотрим структуру выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности в целом по РФ на 2017г.



Источник: составлено автором на основании [44]

Рисунок 4 – Структура выданных патентов на право применения ПСН в разрезе видов предпринимательской деятельности по РФ в 2017 г.

На основании представленных данных рисунка 4 можно сделать вывод об увеличении числа выданных патентов независимо от видов предпринимательской деятельности. Особенно хотелось бы отметить такой вид деятельности, как розничная торговля и другие виды деятельности. В 2017 году по видам розничной торговли было выдано – 40% патентов на право применения патентной системы налогообложения, а на другие виды деятельности она составила – 36%. Проведя анализ структуры выданных патентов на право применения ПСН в разрезе видов предпринимательской деятельности по РФ на 2017 год, то можно обратить внимание на такие виды деятельности как: сдача в аренду помещений – 10%, розничная торговля без торгового зала – 9%, автоперевозка грузов – 5%, то они характеризуются

небольшим ростом числа приобретенных патентов исходя. По-видимому, негативные общеэкономические тенденции в государстве послужили основной причиной, вызвавшей отсутствие в 2017 году активности в части приобретения патентов по данным видам предпринимательской деятельности.

Виды предпринимательской деятельности по данной ставке указаны в таблице А 1 (Приложение А).

Благодаря тому, что ПСН на сегодняшний день является наиболее выгодной и простой в применении системой налогообложения в сравнении с другими режимами, наблюдается положительная динамика в структуре ИП, перешедших на данную систему.

Таблица 6 – Анализ поступлений от специальных налоговых режимов на 2015 - 2017 гг. всего по РФ

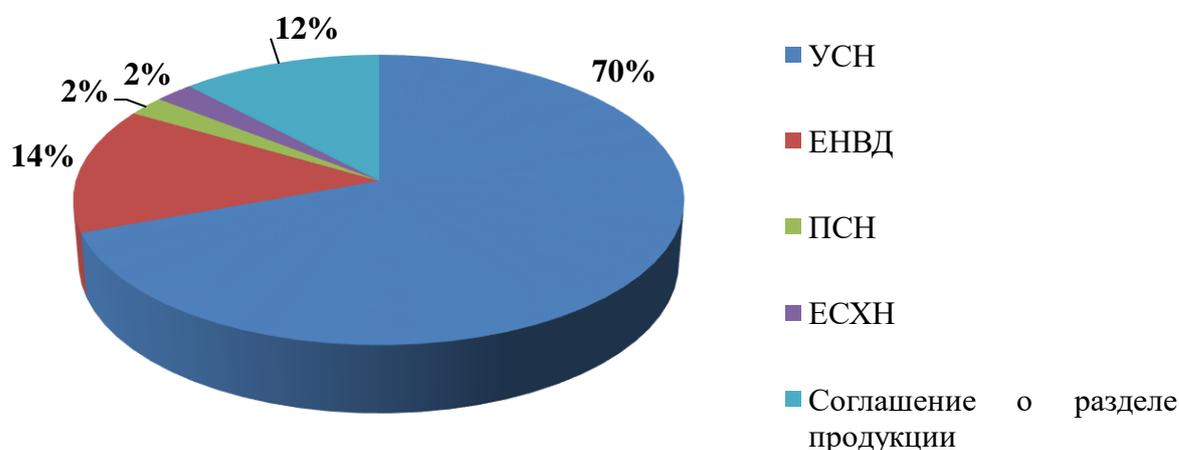
В тыс р.

Налоговый режим	2015 год		2016 год		2017 год	
	Поступило.	Удельный вес, %	Поступило	Удельный вес, %	Поступило	Удельный вес, %
УСН	25416377	61	287067798	64	345215525	69
ЕНВД	78507436	19	74327290	16	70630831	14
ЕСХН	7430601	1,8	11437799	2,5	11890852	2,3
Патентная система налогообложения	5285177	1,3	7558864	1,6	11193613	2,2
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	66507236	16	64317290	14	60330131	12
Итого	411894225	100	444709041	100	499260952	100

Источник: составлено автором на основании [44]

Из приведенных данных Таблицы 6 можно сказать, что доля по УСН с каждым годом составляет приблизительно 65% от всех специальных налоговых режимов. Следовательно, упрощенная система налогообложения является самым развитым и популярным налоговым режимом. Стоит отметить патентную систему налогообложения и единый сельскохозяйственных налог которые имеют наименьшую долю. Средняя доля за все вышеуказанные года по ПСН составляет 2%, почти приравнена к средней доли ЕСХН – 2,2%.

Рассмотрим долю поступлений от специальных налоговых режимов 2015-2017 гг. по РФ на рисунке 5.



Источник: составлено автором на основании [44]

Рисунок 5 – Структура поступлений от специальных налоговых режимов за период 2015 - 2017 гг. по РФ

Таким образом, исходя из рисунка 5 и Таблицы 6 можно сделать вывод, что за период с 2015 по 2017 год наблюдается колебание поступления налоговых режимов по России. Однако наибольший скачок роста пришелся на период упрощенной системы налогообложения, а говоря о патентной системе налогообложения, то она занимает последнее место.

Наименее популярными и привлекательными для налогоплательщиков являются ПСН и ЕСХН. Непопулярность этих налоговых режимов можно объяснить недоработками и пробелами в законодательстве РФ, а также недостаточной поддержкой и финансированием данных сфер экономики.

Несмотря на принципиальные различия, у всех специальных налоговых режимах цель одна - направление на создание благоприятных экономических и налоговых условий для развития малого бизнеса. Известно из мировой

практики то, что МСБ является важнейшим элементом экономики государства. Нередко он позволяет стабилизировать социально-экономическую ситуацию во время кризисов, а также способствует эффективному росту в сложных макроэкономических условиях. В России налоговые режимы направлены на развитие тех сфер экономики, которые без должной поддержки не смогут нормально существовать. Во многих экономически развитых странах, государство оказывает значительную поддержку малому и среднему бизнесу, так как на его долю может приходиться около 50-60 % ВВП. В РФ этот показатель составляет порядка лишь около 20 %. Однако, несмотря на относительно низкий процент в экономике, малое и среднее предпринимательство имеет большие перспективы развития и возможность для значительного увеличения поступлений в государственный бюджет.

## **2.2 Анализ налоговых поступлений по патентной системе налогообложения в Приморском крае**

Исходя из краевого закона от 19.11.2015 № 713-КЗ, который установлен на территории Приморского края определяется налоговая ставка в размере 0% при применении ПСН для индивидуальных предпринимателей, которые впервые зарегистрировались и осуществляют предпринимательскую деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. Налогоплательщики, имеют право применять налоговую ставку в размере 0 процентов не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет [44].

В Приморском крае по состоянию на 2017 год ставку 0% применили 224 индивидуальных предпринимателей (Приложение В), из них в основном на такие виды деятельности как:

– услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно - технических и сварочных работ (56 единиц);

- услуги по обучению населения на курсах и репетиторству (51 единица);
- пассажирские перевозки (16 единиц);
- проведение занятий по физической культуре и спорту (15 единиц);
- услуги по присмотру и уходу за детьми и больными (14 единиц);
- пошив швейных изделий (8 единиц).

Исходя из вышесказанного, можно сказать, что ПСН значительно расширяет свое применение в Приморском крае с помощью вовлечения новых предпринимателей в легальный бизнес, так как данная система имеет преимущества в части невысокой налоговой нагрузки и простоты ведения учета и отчетности, а также уплаты налога.

Исходя из Закона от 20.11.2017 года №207–КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О патентной системе налогообложения на территории Приморского края», по Приморскому краю в 2018 году стоимость патентов для индивидуальных предпринимателей не увеличится.

На основании Закона Приморского края от 29.11.2016 №29-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О патентной системе налогообложения на территории Приморского края», перечень и состав территорий на которых действует патент также остаются без изменений на 2018 год [42].

Данные законы созданы для того, чтобы обеспечить благоприятные условия осуществления предпринимательской деятельности на территории Приморского края и направлены на снижение неформальной занятости физических лиц, ведущих данную деятельность без регистрации.

В соответствии с Приказом ФНС России от 30.11.2016 № ММВ-7-1/647@ [9], следует отметить, что в 2017 году налоговыми органами Приморского края было выдано 2745 патентов при применении индивидуальными предпринимателями ПСН. Это на 597 единиц больше, чем в 2016 году. Увеличилась и численность ИП, применяющих патентную систему налогообложения, в 2017 году на 506 предпринимателей.

Из 64 видов предпринимательской деятельности, которые ИП может перевести на ПСН, в Приморском крае применяется патентная система налогообложения по 53 видам деятельности. По таким видам, например, как «чеканка и гравировка ювелирных изделий», «услуги носильщиков», «ведение охотничьего хозяйства и ведения охоты» или «услуги по уходу за престарелыми и инвалидами» патенты не оформлялись.

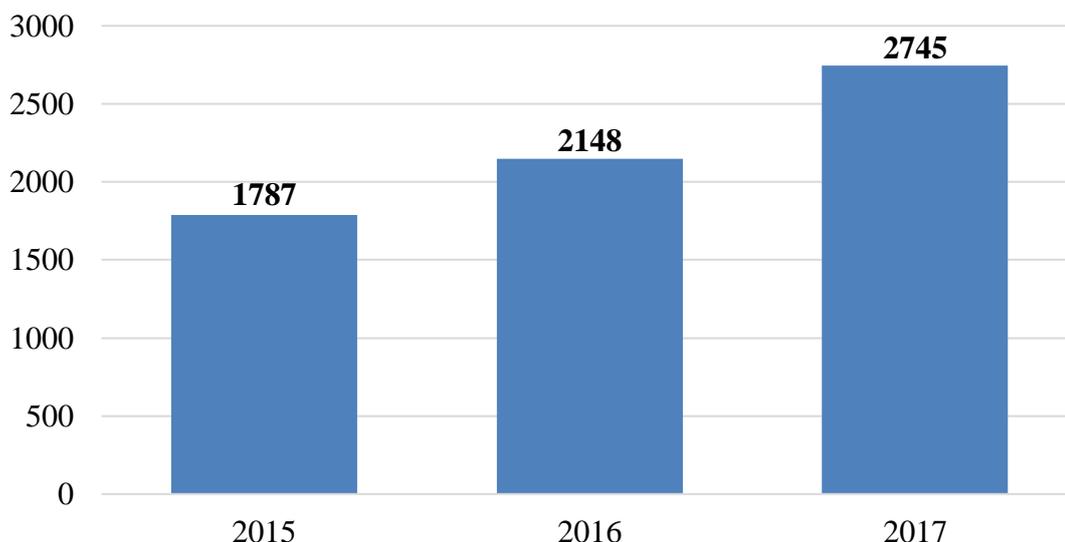
Самым популярным видом деятельности, по которому предприниматели применяют ПСН в Приморском крае, остается «сдача в аренду жилых и нежилых помещений, дач, а также земельных участков». Общее количество патентов по данному виду деятельности составило 469 единиц и выросло на 124 патента. Доля количества патентов в 2017 году в общей сумме выданных патентов составила 17%.

Также, чаще всего, патентная система налогообложения применяется по таким видам деятельности как:

- «услуги по обучению населения на курсах и репетиторству» - 238 патентов (увеличение на 60 единиц);
- «парикмахерские и косметические услуги» - 230 патентов (увеличение на 36 единиц);
- «услуги по производству монтажных, электротехнических, сантехнических работ» 218 патентов (увеличение на 48 единиц);
- «техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств» - 209 патентов (увеличение на 16 единиц).

Рассмотрим рисунок 6 на котором представлены данные о количестве выданных патентов в (ед.) для осуществления предпринимательской деятельности в Приморском крае.

Из приведенной ниже динамики следует, что предприниматели с 2015 года, активно используют патенты на осуществление своей деятельности. Количество выданных патентов в Приморском крае с каждым годом растет.



Источник: составлено автором на основании [44]

Рисунок 6 – Динамика количества выданных патентов по Приморскому краю за 2015-2017 гг. в (ед.).

Исходя из динамики на рисунке 6, в 2017 году по сравнению с 2016 годом, количество патентов увеличилось на 597 единиц, это приблизительно на 21%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом, количество патентов увеличилось на 361 единицу, это приблизительно на 16%.

Всё же, в общей совокупности поступлений налоговых доходов от специальных налоговых режимов ПСН занимает последнее место. Это связано с тем, что представители малого бизнеса в целях оптимизации своих налоговых обязательств перед государством чаще применяют другие налоговые режимы, такие как УСН и ЕНВД. Однако успешность применения патентной системы налогообложения для налогоплательщика может быть достигнута за счет простоты учета, предоставления отчетности и уплаты налога, а также ставкой 0% для новых ИП.

Патентная система налогообложения с каждым годом набирает обороты по популярности среди ИП как по России, так и по Приморскому краю

В Таблице 7 приведены данные о суммах начисленных платежей при патентной системе налогообложения в бюджет Приморского края.

Таблица 7 – Анализ начислений по патентной системе налогообложения по Приморскому краю за период 2015-2017гг.

В тыс. р.

Показатель	Начислено к уплате в текущем году			Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	2 542,3	2 297,8	5 314,5	9,6	131
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	861,7	868,1	1 725,4	0,7	98,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городов федерального значения	1 920,1	2 108,6	6 533,8	9,8	209,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов с внутригородским делением	27,9	47,5	110,4	69,7	132,7

Источник: составлено автором на основании [44]

Анализируя данные начислений по патентной системе налогообложения, можно сказать, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом сумма начислений по ПСН по всем показателям значительно увеличивается. В последние годы, наибольший рост суммы начислений в Приморском крае пришлась в бюджеты городов федерального значения, на 209%.

Таблица 8 – Анализ поступлений по патентной системе налогообложения по Приморскому краю за 2015-2017 гг.

В тыс. р.

Показатель	Поступило платежей			Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	2 462,7	3 261,0	4 345,3	32,4	33,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	842,7	1 067,2	1 494,0	26,6	40

Окончание таблицы 8

Показатель	Поступило платежей			Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городов федерального значения	1 952,0	3 161,8	5 263,8	62	83
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов с внутригородским делением	27,7	67,9	90,5	145,1	33,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты внутригородских районов	0	3	16	0	433,3

Источник: составлено автором на основании [44]

Анализируя данные по поступлениям патентной системы налогообложения, нужно отметить, что как в 2016 году по сравнению с 2015 годом, так и в 2017 году по сравнению с 2016 годом сумма налоговых поступлений по ПСН значительно увеличивается приблизительно на 40%.

Исходя из данных в Таблице 7 и Таблице 8, можно сделать вывод, что в 2015 году доля уплаченных в бюджет в составе начисленных составила в среднем 99%, в 2016 году платежей поступило больше, чем было начислено в среднем на 40% больше, а в 2017 году доля уплаченных платежей составила в среднем 83%. В целом наблюдается положительная тенденция о количестве поступивших платежей в бюджет. Плательщики добросовестно выполняют обязанности по уплате налога при данном налоговом режиме.

Подводя итоги анализа, следует отметить, что предприниматели добросовестно уплачивают все платежи, которые они обязаны уплатить при применении ПСН. С каждым годом патентная система налогообложения в Приморском крае совершенствуется по оплате и по количеству патента.

Несмотря на то, что ПСН занимает последнее место из всех специальных налоговых режимов, как по количеству ИП применяющих данный налоговый режим, так и по поступлениям в бюджет государства, нужно отметить, у патентной системы есть ряд преимуществ:

- легкость перехода на ПСН исходя из добровольной основы;
- отсутствие влияния реального дохода на стоимость патента;
- довольно широкий перечень видов деятельности, по которым можно применять ПСН;
- уменьшение налогового бремени;
- возможность оформление патента на определенный срок от 1 до 12 месяцев;
- ставка 0% для новых зарегистрировавшихся индивидуальных предпринимателей.

Так же стало известно, что налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, включенной в реестр ККТ, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН, в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр контрольно-кассовой техники при условии регистрации указанной контрольно-кассовой техники в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года [43].

Налогоплательщик вправе направить уведомление об уменьшении суммы налога, который уплачивается в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган, в котором он состоит на учете в качестве налогоплательщика и в который уплачена (должна быть уплачена) сумма налога, подлежащая уменьшению [43].

## **2.3 Проблемы и направления совершенствования патентной системы налогообложения в РФ**

При исследовании патентной системы налогообложения следует выделить ряд недостатков.

К недостаткам патентной системы налогообложения можно отнести:

– патент, согласно законодательству РФ, имеют право приобретать только индивидуальные предприниматели. Организации на данной системе налогообложения работать не могут.

– виды деятельности при использовании патента ограничены услугами и условиями розничной торговли в небольших магазинах и иных небольших предприятий;

– количество работников – не более 15 человек. При этом это относится ко всем видам предпринимательской деятельности, которыми занимается индивидуальный предприниматель. Учитывая остальные специальные режимы, то в ПСН это является самым строгим ограничением.

– выбирая виды деятельности, например, розничную торговлю, площадь зала торговли и обслуживания не может превышать 50 кв. м.

– каждому патенту необходимо вести книгу учета доходов для этого режима, при том, что стоимость самого патента рассчитывается, исходя из потенциально возможного годового дохода. Это делается для того, чтобы сумма доходов не превышала лимит в 60 млн. рублей в год от всех видов деятельности по всем полученным предпринимателем патентам;

– налог платиться в режиме предоплаты, а не по итогам деятельности, то есть его нужно оплачивать в период его действия, а не в конце налогового периода;

– стоимость патента в ПСН не уменьшается путем выплаченных страховых взносов. Но в случае если ИП совмещает патентную систему налогообложения с каким-либо другим специальным режимом, то при расчете единого вмененного налога, последний может учесть выплаченные страховые

взносы, то только за себя. В то время, как в УСН или ЕНВД стоимость патента уменьшается при выплате страховых взносов [29].

Расходы страховых взносов за работников, которые осуществляют занятость в патентной деятельности не учитываются.

На основе вышеперечисленных минусов, следует обозначить что налогоплательщик должен оплачивать патент не по окончании налогового периода, а вносить плату частями, то есть авансами. Если патент равен 6 месяцам или меньше, то стоимость нужно внести полностью до окончания его срока. Одну треть стоимости налога необходимо оплатить не позднее девяноста календарных дней, если срок патента варьируется от шести месяцев до календарного года. Данные сроки для определенной части ИП малы, так как не все предприниматели могут получить столько прибыли за такой срок.

Таким образом, исходя из вышеуказанного переход всех организаций считается невозможным на ПСН, так как это возможно только для индивидуальных предпринимателей [40].

Размер годового дохода устанавливается по-разному в каждом Субъекте РФ – это является значительным минусом. Так как налоговая база по патенту напрямую зависит от годового дохода, то индивидуальному предпринимателю необходимо знать все изменения, внесенные местными властями в отношении годового дохода. Его размер может варьироваться от 100 тыс. рублей до 1 млн. рублей. Индивидуальному предпринимателю необходимо приобретать один патент за каждый вид предпринимательской деятельности и за каждое ведение деятельности в разных регионах РФ. ПСН применяется при ведении определенных видов предпринимательской деятельности.

При патенте устанавливаются определенные ограничения. Исходя из критериев, когда ИП утрачивает право на пользование ПСН. «К ним относятся случаи, когда совокупный доход за год не должен быть выше порога в 60 млн. рублей, а численность сотрудников на предприятии не должно превышать 15 человек». Площадь зала при ПСН равна 50 кв. м., если видом предпринимательской деятельности является торговля и общепит. Сравнивая

данный показатель при налоговом режиме ЕНВД, можно обратить внимание, что площадь зала при ЕНВД значительно больше (в 3 раза). Одним из главных минусов ПСН перед УСН и ЕНВД является то, что «страховые взносы не влияют на сумму платы за патент [41].

Следовательно, обобщив всю вышеизложенную информацию, можно сказать, что к основным недостаткам патентной системы налогообложения относятся:

- единовременная плата за патент не предусмотрена в конце налогового периода. Налогоплательщик обязан вносить плату частями;
- патентную налоговую систему вправе применять только индивидуальные предприниматели;
- налоговая база формируется в зависимости от фиксированного годового дохода, за чем ИП обязан следить.

Следует провести сравнение с другими специальными налоговыми режимами:

- ПСН и УСН. В упрощенной системе налогообложения порог годового дохода составляет 150 миллионов рублей, а число сотрудников, которых может принять на работу наниматель (ИП) составляет не более 100 человек. Также закон ограничивает круг предпринимателей, которые не могут использовать УСН в связи с тем, что основной доход у них идет, например, от банковских операций, инвестирования, страхования и другие виды получения дохода. В патентной системе налогообложения доход от каждого вида деятельности не может превышать 1 млн. рублей, а в совокупности не более 60 млн. рублей в год. Это почти в 3 раза меньше, чем в УСН. Число рабочих мест в ПСН не может превышать отметку в 15 человек, в то время как в УСН, максимальное число рабочих мест значительно больше (в 6,6 раза);

- ПСН и ЕСХН. Единый сельскохозяйственный налоговый режим разработан специально для предпринимателей, занимающихся сельскохозяйственным промыслом. В ЕСХН лицами, которые выплачивают налог могут быть как организации, так и индивидуальными

предпринимателями. Исходя из проведенных анализов в данной ВКР следует отметить, что доля поступлений в бюджет государства РФ от всех специальных режимов на 2017год составляет 1,2 процента, а по ПСН 0,8 процентов, следовательно, сумма денежных средств почти приравнена. В ПСН видов деятельности, которые может применять предприниматель больше, чем в ЕСХН, а также ЕСХН могут использовать только предприниматели сельскохозяйственной деятельности.

В 2017 году в некоторых регионах РФ были внесены изменения в законодательных актах, регулирующих патентную систему налогообложения. Что же касается участия ИП, ведущих предпринимательскую деятельность на территории Приморского края, то начиная с 1 января 2017 года, потенциально возможный доход будет отличаться в зависимости от городов и поселений, в которых ведется предпринимательская деятельность. Так, например, для ИП из Чугуевского района он составит 208,065 тыс. рублей, а в Находке 320,1 тыс. рублей. Таким образом, с 2017 года ИП придется заплатить за патент больше, чем в 2016 году и ранее, при условии, если он ведет деятельность в нескольких городах Приморского края. Подводя итоги, патентная система налогообложения превосходит другие своей простотой и облегчает налоговое время большому количеству индивидуальных предпринимателей, а также является наиболее предпочтительной и выгодной для начинающих ИП.

С целью совершенствования применения патентной системы налогообложения и устранения проблем в администрировании, необходимо рассмотреть возможность внесения поправки в п. 1 ст. 346.43 и п. 8 ст. 346.43 НК РФ, в части наделения органов местного самоуправления полномочиями по введению патентной системы налогообложения в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законов городов Федерального значения, по аналогии с п.1. ст. 346.26 НК РФ. Так же необходимо внести поправку в статью 346.45 НК РФ, в целях изменения территории действия патента с территории субъекта РФ, на действие в пределах территории муниципального образования.

Состояние и темпы развития малого бизнеса в большинстве зависят от системы налогообложения, поэтому совершенствование специальных налоговых режимов имеет высокую актуальность и значимость. Для ИП специальные режимы налогообложения упрощают ведение предпринимательской деятельности, а также уравнивают интересы налогоплательщика и государства. Этот баланс должен соблюдаться и в дальнейшем. Специальный налоговый режим выгоден предпринимателю и способствует осуществлению деятельности бизнеса, а также обеспечивает отказ от каких-либо серых схем, созданию новых рабочих мест и самостоятельной занятости, дополнительным налоговым поступлениям в местные бюджеты.

Таким образом, повышение актуальности патента предполагает совершенствование патентной системы налогообложения в будущем, а также устранения выявленных недостатков. Решение ряда серьезных проблем требует к себе повышения внимания региональной власти. Данным способом получится повысить экономическую эффективность применения ПСН на территории Субъектов РФ.

При совершенствовании патентной системы будет целесообразно учитывать следующие рекомендации:

- патентная система должна стимулировать рост доходов индивидуального предпринимателя, тем самым способствовать в дальнейшем к постепенному переходу на общую систему налогообложения по мере роста масштабов бизнеса и прироста к доходам от осуществления предпринимательской деятельности;

- в рамках специальных налоговых режимов должны быть предусмотрены налоговые стимулы, благодаря которым будут появляться общественно-значимые виды деятельности, внедрение различных инноваций, а также создание каких-либо новых продуктов и технологий;

– в зависимости от сферы услуг, которые будет осуществлять ИП в своей деятельности, целесообразно предусмотреть различные уровни налоговых ставок для бизнеса;

– система упрощенного налогообложения должна быть основана на балансе интересов государства и налогоплательщика.

Также следует обратить внимание на то, чтобы расширить границы правового статуса при использовании ПСН. То есть стоит включить в перечень налогоплательщиков юридических лиц, которые на сегодняшний день не имеют право осуществлять предпринимательскую деятельность, несмотря на то, что они полностью соответствуют критериям применения патента.

Несмотря на то, что появление такого налогового режима как патентная система налогообложения вызывает ряд обоснованных вопросов и проблем у ИП, представители налоговых органов поддерживают дальнейшее развитие ПСН.

При исследовании недостатков патентной системы налогообложения, можно сказать, что такие строгие ограничения со стороны государства, как количество наемных работников и количество площади торгового зала являются большой проблемой, так как в других специальных налоговых режимов таких серьезных проблем не выявляется, в связи с этим ПСН занимает наименьшую долю поступлений по всей России, занимает последнее место среди всех специальных налоговых режимов, это можно решить только с помощью внесения множество изменений со стороны государства в НК РФ для того, чтобы заполнить определенные пробелы исходя из которых у ПСН выявляется множество недостатков.

В целом, можно отметить, что получение патента может быть выгодным, если потенциально возможный по патенту доход, установленный законом субъекта РФ для конкретного вида деятельности, значительно меньше реального.

## Заключение

В данной выпускной квалификационной работе было рассмотрено следующее: теоретические основы использования патентной системы налогообложения в России, а также зарубежный опыт, нормативно-правовое регулирование патентной системы налогообложения в Российской Федерации, анализ налоговых поступлений и практика применения по патентной системе налогообложения в РФ, и анализ налоговых поступлений по патентной системе налогообложения в Приморском крае.

Когда происходит выплата налогов, данные денежные средства поступают в бюджеты различных уровней. Данное действие обеспечивает решение большинства социально-экономических задач, а также способствует интенсивному производству товаров и оказания услуг. Ко всему этому происходит возрастание занятости граждан государства.

Сделав вывод из проведенных анализов по патентной системе налогообложения, можно отметить, что патенты приобретаются с высокой частотой для деятельности, которая представляет собой такие сферы как: розничная торговля, предприятия общественного питания и оказанием бытовых услуг.

Исходя из данных отчета формы №1-НМ общая совокупность поступлений налоговых доходов от специальных налоговых режимов, патентная система налогообложения занимает последнее место среди иных специальных налоговых режимов. Это объясняется тем, что начинающие индивидуальные предприниматели имеют малый бизнес и в целях оптимизации своих обязательств перед государством, связанных с налогообложением, чаще всего выбирают другие специальные налоговые режимы. К их числу относятся УСН и ЕНВД. Однако успешность применения патентной системы налогообложения для налогоплательщика может быть достигнута за счет простоты учета, предоставления отчетности и уплаты налога.

Законодатели регионов РФ могут не более чем в 3 раза поднять верхнюю планку для таких видов предпринимательской деятельности как техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств; оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров. Для розничной торговли и общественному питанию допускается максимальное 10-кратное повышение дохода, утвержденного федеральным законодательством.

Это представляется более правильным и логичным решением, так как при УСН на основе патента позволялось увеличивать суммы потенциального годового дохода до 30 раз от показателя базовой доходности по тому же виду деятельности в рамках системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, что абсолютно не учитывало региональные особенности ведения предпринимательской деятельности.

К тому же добровольный порядок применения ПСН позволяет индивидуальному предпринимателю самому выбрать наиболее выгодную ему систему налогообложения, наличием полного учета показателей предпринимательской деятельности или его отсутствием.

Патентная система налогообложения по РФ имеет самую маленькую долю от всех специальных налоговых режимов, приближенный процент к ПСН является у ЕСХН. Если отметить такие режимы как ЕНВД и УСН, то их доля в несколько раз больше. Но несмотря на это, патентная система налогообложения с каждым годом развивается и растет по количеству ИП применяющих ее, а также по поступлениям в бюджет Российской Федерации.

Исходя из вышесказанного, нужно отметить, что из основных проблем в патентной системе налогообложения являются:

- количество работников, которых индивидуальный предприниматель может нанять составляет до 15 человек, это выглядит очень сурово со стороны законодательства РФ по отношению к ип применяющему ПСН;

- выбирая виды деятельности, например, розничную торговлю, площадь зала торговли и обслуживания не может превышать 50 кв. м. Это очень мало для патента, например, при специальном налоговом режиме ЕНВД

площадь торгового зала составляет 150 кв. м., следовательно, площадь торгового зала при ЕНВД в 3 раза больше чем при ПСН;

Несмотря на 2 проблемы которые отмечены выше, можно сказать, что у ПСН имеется и ряд преимуществ, например:

- индивидуальный предприниматель может выбирать любой срок продолжительности патента от 1 до 12 месяцев. Это преимущество очень удобное для ИП;

- предприниматель имеет возможность одновременно приобрести несколько патентов по различным сферам деятельности, а также в разных городах, поселках и т.д;

- освобождение от уплаты таких налогов как: НДС, НДФЛ, Налога на имущество. Следовательно, это упрощает учет для ИП.

Отталкиваясь от рассмотренных плюсов и минусов применения ПСН, можно сделать вывод, что в патентной системе налогообложения как имеется ряд преимуществ, так и ряд недостатков. Если взвесить все минусы и плюсы, можно сказать, что данный специальный налоговый режим очень удобный в применении, но количество наемных работников и площадь торгового зала очень сильно мешают индивидуальным предпринимателям вести бизнес максимально выгодно.

Несмотря на то, что появление такого налогового режима как патентная система налогообложения вызывает ряд обоснованных вопросов и проблем у ИП, представители налоговых органов поддерживают дальнейшее развитие ПСН, следовательно, возможно в ближайшие годы ПСН будет занимать наиболее высокую долю поступлений в бюджет РФ, чем на данный момент и по доле будет конкурировать с такими специальными налоговыми режимом как – ЕНВД.

## Приложение А

Таблица А.1 – Виды деятельности по патентной системе налогообложения в РФ с 2018 года.

Код	Наименование вида предпринимательской деятельности
01	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий
02	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви
03	Парикмахерские и косметические услуги
04	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных
05	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц
06	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий
07	Ремонт мебели
08	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий
09	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования
10	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом
11	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом
12	Ремонт жилья и других построек
13	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ
14	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла
15	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству
16	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными
17	Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома
18	Ветеринарные услуги
19	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности
20	Изготовление изделий народных художественных промыслов
21	Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглашений на семейные торжества, переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)
22	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий
23	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии
24	Чеканка и гравировка ювелирных изделий
25	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск
26	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства

Окончание таблицы А.1

Код	Наименование вида предпринимательской деятельности
27	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления
28	Проведение занятий по физической культуре и спорту
29	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах
30	Услуги платных туалетов
31	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому
32	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом
33	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом
34	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)
35	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)
36	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству
37	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты
38	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности
39	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию
40	Услуги по прокату
41	Экскурсионные услуги
42	Обрядовые услуги
43	Ритуальные услуги
44	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров
45	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли
46	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети
47	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания
48	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей
49	Оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота
50	Производство кожи и изделий из кожи
51	Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений
52	Сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей
53	Производство молочной продукции
54	Производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав
55	Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий
56	Товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство
57	Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность
58	Деятельность по письменному и устному переводу
59	Деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами
60	Сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья
61	Резка, обработка и отделка камня для памятников
62	Оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации
63	Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования

## Приложение Б

Таблица Б.1 – Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности в Приморском крае по состоянию на 01.01.2018 года.

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс.руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
Всего выдано патентов (единиц):	1000	2 745	224	1 297 513	43 180
в том числе по видам предпринимательской деятельности:					
ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	1010	53	8	10 398	1 142
ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	1020	4	2	601	266
парикмахерские и косметические услуги	1030	230	1	41 000	82
химическая чистка, крашение и услуги прачечных	1040	6	0	2 795	0
изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	1050	7	2	947	197
ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	1060	63	0	11 578	0
ремонт мебели	1070	10	0	1 263	0
услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	1080	25	7	3 442	904
Техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	1090	209	1	61 811	80
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	1100	129	0	37 434	0
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	1110	62	16	12 936	5 580
ремонт жилья и других построек	1120	167	1	21 847	49
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	1130	218	56	56 636	16 199

Продолжение таблицы Б.1

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс.руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	1140	19	3	2 714	411
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	1150	238	51	32 140	6 052
услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	1160	47	14	7 517	1 566
услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	1170	3	0	440	0
ветеринарные услуги	1180	18	0	3 080	0
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	1190	469	0	776 179	0
изготовление изделий народных художественных промыслов	1200	1	1	82	82
прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору и т.д.	1210	36	8	5 739	751
производство и реставрация ковров и ковровых изделий	1220	2	0	378	0
ремонт ювелирных изделий, бижутерии	1230	8	0	1 134	0
чеканка и гравировка ювелирных изделий	1240	0	0	0	0

Продолжение таблицы Б.1

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс.руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт - диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт - диск	1250	0	0	0	0
услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	1260	7	1	1 742	321
услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	1270	22	5	3 445	707
проведение занятий по физической культуре и спорту	1280	76	15	12 426	3 566
услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	1290	0	0	0	0
услуги платных туалетов	1300	9	0	905	0
услуги поваров по изготовлению блюд на дому	1310	4	2	284	21
оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	1320	0	0	0	0
оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	1330	1	0	1 250	0
услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	1340	15	5	1 049	300
услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	1350	3	2	185	70
услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	1360	10	1	848	40
ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	1370	0	0	0	0
занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	1380	59	3	13 200	614
осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	1390	1	0	256	0

Продолжение таблицы Б.1

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс.руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
услуги по прокату	1400	41	0	3 914	0
экскурсионные услуги	1410	21	5	1 457	317
обрядовые услуги	1420	9	0	1 249	0
ритуальные услуги	1430	25	0	3 874	0
услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	1440	4	0	383	0
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	1450	48	0	45 309	0
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	1460	113	0	52 556	0
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	1470	64	8	19 113	2 535
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	1480	22	0	1 577	0
оказание услуг по забоям, транспортировке, перегонке, выпасу скота	1490	0	0	0	0
производство кожи и изделий из кожи	1500	0	0	0	0
сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений	1510	3	3	933	933
сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей	1520	1	1	133	133
производство молочной продукции	1530	4	0	767	0
производство плодово - ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав	1540	2	0	66	0
производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	1550	41	0	8 882	0

Окончание таблицы Б.1

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс.руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство	1560	0	0	0	0
лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	1570	0	0	0	0
деятельность по письменному и устному переводу	1580	7	1	760	120
деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами	1590	0	0	0	0
сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья	1600	10	0	2 096	0
резка, обработка и отделка камня для памятников	1610	2	0	262	0
оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации	1620	75	1	22 443	142
ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования	1630	22	0	4 058	0
дополнительные виды предпринимательской деятельности, относящиеся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, не указанные в пункте 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых применяется патентная система налогообложения	1640	0	0	0	0
Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения (чел.)	1650	2 373	XXX	XXX	XXX
Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения с налоговой ставкой в размере 0% (чел.)	1660	213	XXX	XXX	XXX
Контрольная сумма	2000	8 076	448	2 595 026	86 360

## Приложение В

Таблица В.1 - Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности в РФ на состояние 01.01.2018

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс. руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
Всего выдано патентов (единиц):	1000	383 256	17 444	215 006 733	3 381 830
в том числе по видам предпринимательской деятельности:					
ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	1010	6 342	996	1 555 292	220 190
ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	1020	1 037	128	232 681	32 080
парикмахерские и косметические услуги	1030	13 545	1 351	4 487 887	283 945
химическая чистка, крашение и услуги прачечных	1040	661	51	219 806	13 887
изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	1050	441	28	98 977	4 093
ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	1060	4 022	545	969 771	111 650
ремонт мебели	1070	903	180	226 145	48 076
услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	1080	2 312	198	643 740	31 260
техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	1090	10 191	716	4 668 597	204 724
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	1100	20 232	1 229	6 473 166	260 739
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	1110	11 807	96	3 761 817	25 581
ремонт жилья и других построек	1120	19 325	2 939	3 508 215	395 993

Продолжение таблицы В.1

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс. руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	1130	16 644	1 809	3 344 511	313 289
услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	1140	817	100	184 428	20 810
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	1150	10 950	2 151	1 887 032	337 429
услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	1160	2 540	508	541 729	86 506
услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	1170	1 434	16	234 834	2 879
ветеринарные услуги	1180	622	15	196 684	1 861
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	1190	36 224	2	57 246 898	132 268
изготовление изделий народных художественных промыслов	1200	754	107	113 531	16 592
прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, и т.д.	1210	2 285	376	497 480	75 090
производство и реставрация ковров и ковровых изделий	1220	55	3	8 807	439

Продолжение таблицы В.1

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс. руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
чеканка и гравировка ювелирных изделий	1240	26	0	7 351	0
монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск	1250	116	2	30 159	474
услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	1260	881	73	125 623	10 699
услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	1270	3 441	231	835 623	29 080
проведение занятий по физической культуре и спорту	1280	6 589	1 438	1 402 639	270 491
услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	1290	11	0	1 938	0
услуги платных туалетов	1300	456	0	79 160	0
услуги поваров по изготовлению блюд на дому	1310	210	17	30 166	1 454
оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	1320	227	0	58 953	0
оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	1330	97	0	77 239	0
услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	1340	621	42	116 590	7 677
услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства	1350	456	16	78 248	2 168
услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	1360	457	20	74 709	1 666
ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	1370	45	1	4 714	80

Продолжение таблицы В.1

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс. руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	1380	2 278	83	1 041 895	46 217
осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	1390	176	0	77 604	0
услуги по прокату	1400	2 268	78	479 745	9 829
экскурсионные услуги	1410	1 101	107	209 755	16 635
обрядовые услуги	1420	303	13	64 775	1 429
ритуальные услуги	1430	1 222	42	318 203	11 551
услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	1440	558	7	132 489	1 551
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	1450	138 021	4	95 398 388	14 100
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	1460	31 262	1	12 188 656	220
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	1470	9 167	47	5 115 839	23 872
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	1480	1 999	9	1 002 378	985

Продолжение таблицы В.1

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс. руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
производство кожи и изделий из кожи	1500	59	18	24 032	6 205
сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений	1510	154	50	15 545	7 717
сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей	1520	58	13	16 702	3 006
производство молочной продукции	1530	85	11	26 637	1 366
производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав	1540	43	6	8 303	785
производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	1550	1 428	131	456 813	34 507
товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство	1560	88	4	12 109	464
лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	1570	123	15	14 233	1 146
деятельность по письменному и устному переводу	1580	1 195	157	256 801	26 728
деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами	1590	63	11	13 910	3 342
сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья	1600	738	46	190 650	8 985
резка, обработка и отделка камня для памятников	1610	174	8	49 071	1 574
оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации	1620	7 877	545	2 490 158	107 061
ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования	1630	1 905	221	484 229	29 282

Окончание таблицы В.1

Наименование показателей	Код строки	Количество выданных патентов (единиц):		Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (тыс. руб.):	
		всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	всего	в том числе, по патентам с налоговой ставкой 0%
А	Б	1	2	3	4
дополнительные виды предпринимательской деятельности, относящиеся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, не указанные в пункте 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых применяется патентная система налогообложения	1640	3 750	421	802 683	78 764
Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения (чел.)	1650	287 766	X	X	X
Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения с налоговой ставкой в размере 0% (чел.)	1660	16 146	X	X	X



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»

## ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

### ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студента Романченко Вадима Александровича  
(фамилия, имя, отчество)

Направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение», группа Б1401нн

Руководитель ВКР к.э.н., доцент Синенко Ольга Андреевна  
(ученая степень, ученое звание, ф.и.о.)

на тему: «Патентная система налогообложения: действующая практика и направления совершенствования»

Дата защиты ВКР «26» июня 2018 г.

Работа выполнена на актуальную тему. Цель работы достигнута, но задачи выполнены в неполном объеме. Студент при написании работы проявил низкую степень самостоятельности. В процессе написания ВКР студент продемонстрировал поверхностные теоретические, применение методов исследования вызывало сложности. Студент с трудом обобщает, делает выводы, и излагает материал.

В первой главе рассмотрены теоретические основы применения патентной системы налогообложения в РФ, изучено нормативно-правовое регулирование ПСН, при этом не раскрыты в полном объеме вопросы зарубежного опыта применения ПСН. Во второй главе проведен анализ неполный налоговых поступлений по патентной системы налогообложения в Российской Федерации и по Приморскому краю.

К недостаткам работы можно отнести стиль изложения работы, грамматические ошибки, а также предложения по совершенствованию патентной системы налогообложения в виду отсутствия обоснований.

Оформление работы соответствует требованиям, предъявляемым к ВКР. Результаты могут быть использованы в учебном процессе ШЭМ ДВФУ.

Степень оригинальности ВКР 74%.

Заключение: в случае успешной защиты, заслуживает оценки «удовлетворительно» и присвоение квалификации «Бакалавр» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

Руководитель ВКР к.э.н., доцент  
(уч. степень, уч. звание)

Син  
(подпись)

Синенко О. А.  
(ф.и.о.)

«19» июня 2018 г.

*Сид* *Сид*

Введение На данный момент малый и средний бизнес в Российской Федерации стал основным элементом структурного развития экономики страны с учетом различных особенностей, например, особенностей развития регионов.

Кроме того, малый бизнес посредством уплаты налогов, считается важнейшим финансовым инструментом, регулирующим взаимоотношения малого бизнеса с государством.

Налогообложение физических лиц индивидуальных предпринимателей решает также важнейшую задачу – обеспечение государством необходимыми для его развития финансовыми ресурсами.

Кроме того, поступление налогов в бюджеты различных уровней позволяет решить значительное количество социально-экономических задач и способствует наращиванию производства товаров и услуг, росту занятости граждан.

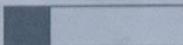
Актуальность темы выпускной квалификационной работы вытекает из проблем применения патентной системы налогообложения, так как от них напрямую зависят поступления платежей в бюджет государства по данному налоговому режиму.

Целью выпускной квалификационной работы является: исследовать патентов, применяющих патентную систему налогообложения, применение ее в практики и описать направления совершенствования данной системы налогообложения.

FJ500-ANTIPLAGIAT-04 - ПРОВЕРКА ВКР НА НАЛИЧИЕ ПЛАГИАТА ШЭМ 2018

## Окончательная проверка выпускных квалификационных работ на наличие плагиата

Вадим Александрович Романченко on  
Wed, Jun 20 2018, 11:03 PM

 26% highest match  
Submission ID: c77bb52c-ac3b-4b77-b494-5a98c1057346

?????????? ???. ??...

Word Count: 9,679  
Attachment ID: 218882409

26%

### Citations (32/32)

- 1 Another student's paper
- 2 <https://dspace.spbu.ru/bit...>
- 3 <http://docs.pravo.ru/kode...>