

Суховеев М.Е.

Алтайский государственный университет.
Научный руководитель – Т.П. Селиверстова, к.э.н., доц.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ВВЕДЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ

Малый бизнес, в том числе индивидуальные предприниматели, играет очень важную роль в развитии экономики на уровне субъектов и муниципалитетов. Малое предпринимательство играет важную роль в обеспечении местных бюджетов финансовыми ресурсами, необходимыми для выполнения ими своих задач и функций. Малое предпринимательство и власть на местном уровне находятся в тесной связи между собой, поскольку развитие малых предприятий во многом зависит от политики местных властей.

Одним из источников фискальных поступлений в местные бюджеты являются налоги, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Статьей 346.25.1 НК РФ установлены особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента. Такая система налогообложения малого бизнеса введена в российское законодательство с 1 января 2006 года. Решение о возможности применения ИП УСН на основе патента на территориях субъектов РФ принимается законами соответствующих субъектов. В 2006 году патентная система стала применяться в 22 регионах РФ, а к 2011 году – в 66.

С 1 января 2013 года Федеральным законом от 25.06.2012 №94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» патентная система вводится на всей территории РФ. Данный вид налога выделяется в отдельную главу 26.5. «Патентная система налогообложения».

К основным изменениям стоит отнести то, что исключается из перечня видов предпринимательской деятельности, подпадающих под ЕНВД. Данные виды деятельности будут облагаться налогом в соответствии с главой 26.5.:

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров

Одним из отрицательных последствий для ИП, которые перейдут на патентную систему, станет то, что они будут не вправе уменьшить стоимость патента на страховые взносы на обязательное страхование.

По данным Единой межведомственной информационно-статистической системы:

- За период с 2006 по 2011 год налоговая база ИП, уплачивающих УСН на основе патента в среднем по регионам выросла на 61 268 тыс.руб., таким образом, абсолютные показатели выросли почти в 290 раз.

- С 2007 по 2011 год количество ИП, перешедших на патентную систему, в РФ выросло почти в 10 раз (с 6 193 до 53 089). При этом в 2008 году наблюдался спад почти в 2 раза, возможно, связанный с началом мирового финансового кризиса (было выдано 3 213 патента). Начиная с 2009 года наблюдается стабильное увеличение ИП, перешедших на патентную систему.

По данным УФНС по Алтайскому краю:

- за период с 2004 по 2011 год в Единый Государственный реестр индивидуальных предпринимателей было внесено 84 526 записи о регистрации ИП.

- За период с 2006 по 2011 гг. в Алтайском крае налоговая база по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения выросла в 3,4 раза (с 3542801 тыс.руб. в 2006 году до 11972815 тыс.руб. в 2011 г.). Сумма исчисленного налога выросла в 3,2 раза (с 252330 тыс.руб. до 816272 тыс.руб.).

- С 2006 по 2011 год поступления по УСН в Алтайском крае стабильно росли. В период Мирового финансового кризиса 2008-2009 гг. не наблюдалось спада, но прирост составил всего 1% (в докризисные периоды эта цифра достигала 48%). В 2008 году сократилось количество организаций, получивших патенты почти вдвое, а количество работников, занятых в малом предпринимательстве сократилось на 8%. Таким образом, можно сделать вывод, что кризисные годы для ИП в Алтайском крае, а так же в Барнауле, стали достаточно трудными.

По данным наших расчетов, средний темп роста поступлений по УСН в Алтайском крае с 2006 по 2011 год составил 115,8%. Средний темп роста налоговой базы по УСН за тот же период составил 116,4%. Средний темп роста поступлений по ЕНВД в Алтайском крае с 2007 по 2011 год составил 116,3%.

В структуре налоговых доходов Алтайского края налоги со специальным налоговым режимом в среднем составляют 5-6%. Доля поступления налогов, уплачиваемых ИП по УСН в общей сумме налоговых поступлений по Алтайскому краю в последние 5 лет колеблется от 1,9% до 2,8%. В структуре налоговых поступлений в местные бюджеты доходы по специальным налоговым режимам составляют 20-25%. Таким образом, формирование доходной части местных бюджетов, в том числе и бюджета города Барнаула достаточно сильно зависит от поступлений по налогам, уплачиваемым в связи с применением специальных налоговых режимов, в том числе УСН.

В связи с изменениями в налоговом законодательстве, вступающими в силу с 1 января 2013 года, 90% поступлений от патентной системы налогообложения будет зачисляться в бюджеты муниципальных образований, а 10% в бюджеты субъектов Российской Федерации. Тем самым, сохранится влияние доходов по УСН на формирование местных бюджетов.

Для бюджета города Барнаула важным является то, что под патентную систему переводится розничная торговля, о чем говорилось выше. В связи с тем, что в Барнауле достаточно большое число таких организаций, бюджет города станет получать дополнительные средства от данного вида предпринимательской деятельности.

Аналитики выделяют ряд вопросов, касающихся особенностей исчисления и уплаты налога по патентной системе:

– Если предприниматель ведет свою деятельность на территории не одного субъекта РФ, а нескольких, то ему необходимо платить за патент в каждом из субъектов, что значительно ухудшает положение налогоплательщика по сравнению с применением УСН.

– Организациям, осуществляющим транспортные услуги, будет необходимо указывать в договорах точный маршрут при перевозке грузов или пассажиров из одного региона в другой, чтобы не нарушать законодательство. В ином случае, предпринимателю необходимо уплачивать налог в нескольких субъектах.

– У плательщиков, которым придется перейти с ЕНВД на патентную систему, возникает проблема с определением стоимости патента, так как не будут учитываться физические показатели деятельности. В этом отношении ЕНВД является более привлекательным фискальным инструментом.

– Сокращение перечня видов деятельности путем объединения нескольких видов в один, в отношении которых может применяться патентная система, приводит к нарушению принципа равномерного распределения налоговой нагрузки.

Изменения налогового законодательства, касающиеся специальных налоговых режимов, вызывают множество вопросов. Ближайшие годы покажут, насколько эффективны станут данные поправки в НК РФ и принесут ли они положительный эффект для бюджетов муниципалитетов, в том числе города Барнаула.

Библиографический список

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации : Федеральный закон Российской Федерации от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131589> (дата обращения: 20.10.2012)

2. Проект закона Алтайского края "О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Алтайского края".

3. Единая межведомственная информационно-статистическая система. Режим доступа : <http://www.fedstat.ru/> (дата обращения: 21.10.2012)

4. Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности:
сайт УФНС по Алтайскому краю – URL: <http://www.r22.nalog.ru/zero/3615602/>
(дата обращения: 21.10.2012)