

УДК 336.221

DOI: 10.18384/2310-6646-2019-3-76-85

## ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

**Семенова Г. Н.**

*Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова  
117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, Российская Федерация  
Московский государственный областной университет  
141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Веры Волошиной, д. 24, Российская  
Федерация.*

**Аннотация.** В статье представлен анализ двух систем налогообложения для индивидуального предпринимателя. Рациональный выбор системы налогообложения позволит предпринимателю более успешно развивать свой бизнес. Единый налог на вменённый доход – это привлекательная система налогообложения для малого бизнеса, но с 2021 г. он отменяется. Данный налог полностью заменит более удобная и простая патентная система налогообложения, которая также позволяет оптимизировать налоговые платежи, т. к. размер ставки равен 6%, что гораздо ниже, чем 15 % ставка единого налога. Цель работы – доказать, что переход на ПСН позволит не только упростить расчет налога, но и сократить налоговую нагрузку на предпринимателя

**Ключевые слова:** патентная система налогообложения, единый налог на вменённый доход, индивидуальный предприниматель, базовая доходность, физический показатель, коэффициент-дефлятор, корректирующий коэффициент, налоговая ставка

## PATENT TAX SYSTEM FOR INDIVIDUAL ENTREPRENEURS

**G. Semenova**

*Plekhanov Russian University of Economics  
36, Stremyanny lane, Moscow, 117997, Russian Federation;  
Moscow Region State University  
24, Very Voloshinoi st., Mytishchi, 141014, Moscow Region, Russian Federation*

**Abstract.** The article analyzes two tax systems for an individual entrepreneur. The right choice of taxation system will allow the entrepreneur to develop his business more successfully in the future. The single imputed income tax is an attractive tax system

for small businesses, but it was cancelled in 2021, so there is a more convenient and simple system – a patent tax system, which also allows you to optimize tax payments, since the rate of 6% is much lower than the single tax rate – 15%. The purpose of the article is to prove that the transition to PPS by entrepreneurs will reduce the tax burden, and the advantage of this system is the ease of tax calculation.

**Keywords:** patent system of taxation, single tax on imputed income, individual entrepreneur, basic profitability, physical indicator, deflator coefficient, correction coefficient, tax rate.

Индивидуальный предприниматель (ИП), согласно ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации<sup>1</sup>, – это физическое лицо, имеющее право вести самостоятельный бизнес и получать от него доход. Заработная плата, сдача в аренду движимого и недвижимого имущества, продажа имущества – это доходы физических лиц, которые облагаются налогом по ставке 13 %. У индивидуальных предпринимателей доход зависит от его бизнеса и от выбора системы налогообложения. Большинство предпринимателей выбирают единый налог на вменённый доход (ЕНВД), но можно выбрать патентную систему налогообложения (ПСН).

Рассмотрим каждую систему более подробно.

ЕНВД применяют организации и ИП для оказания бытовых услуг, услуг по предоставлению мест для стоянки автомобилей, розничной торговли, услуг общественного питания и пр. Основное преимущество от других систем налогообложения – это размер налога, который напрямую не зависит от полученного дохода. При расчёте ЕНВД учитываются базовая доходность, физический показатель и два коэффициента:  $K_1$  – коэффициент-дефлятор, который *устанавливается на каждый календарный год*, и коэффициент  $K_2$ , который корректирует базовую доходность и при этом учитывает особенности

Таблица 1

Коэффициент-дефлятор для применения ЕНВД

Периоды	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Коэффициент-дефлятор для применения ЕНВД	1,569	1,672	1,798	2,083	1,798	1,868	1,915

Источник: Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://economy.gov.ru/minec/main> (дата обращения: 01.08.2019).

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть I) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // Законодательство Российской Федерации [сайт]. URL: <https://fzrf.su/kodeks/nk-1/> (дата обращения: 01.08.2019).

ведения предпринимательской **деятельности**<sup>1</sup>. Коэффициент  $K_1$  ежегодно меняется (табл. 1).

Коэффициент  $K_1$  на 2014 г. в сравнении с 2013 г. увеличился на 6,6 %, на 2016 г. в сравнении с 2015 г. на 15,9 %, на 2017 г. в сравнении с 2016 г. уменьшился на 13,7 %, на 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 3,9 %, на 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 2,52 % [4].

Муниципальные образования своими законами определяют корректирующий коэффициент  $K_2$  для всех категорий налогоплательщиков. Их право устанавливать свой  $K_2$  в пределах от 0,005 до 1 включительно. Например, рассмотрим корректирующий коэффициент  $K_2$  по отдельным видам предпри-

нимательской деятельности, установленный по городскому округу Подольск Московской области (табл. 2).

Из таблицы видно, что данный коэффициент зависит также от типа населённого пункта, в сельской местности он меньше. Таким образом, налог зависит от этих двух коэффициентов, чем выше эти коэффициенты, тем больше налог.

Базовая доходность (БД) по ЕНВД определяется за каждый календарный месяц в рублях и зависит от вида предпринимательской деятельности. Например, базовая доходность по оказанию: бытовых услуг равна 7 500 руб., развозной и разносной розничной торговли – 4 500 руб., услуг по временному проживанию и разме-

Таблица 2

Значение корректирующего коэффициента  $K_2$ 

Виды предпринимательской деятельности	Тип населенного пункта	
	Город, микрорайон	Поселок, село, деревня
Ремонт одежды для населения	0,3	0,2
Розничная торговля: через объекты стационарной и нестационарной торговой сети, не имеющие торговых залов	1	0,9
Реализация продуктов питания: хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молочная продукция	0,6	0,6
Перевозка грузов автомобильным транспортом	1	1
Перевозка пассажиров автомобильным транспортом	1	1
Наружная реклама с использованием рекламных конструкций	0,2	0,2
Реализация продовольственных товаров, кроме алкогольной продукции и пива	0,9	0,55

Источники: Решение совета депутатов городского округа Подольск Московской области от 30.11.2015 № 7/3 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Городского округа Подольск Московской области» // Эксперт-Бухгалтер. РФ [сайт]. URL: [http://www.expert.byx.ru/envd\\_edinyy\\_nalog\\_na\\_vmenennyy\\_dokhod/10/216925](http://www.expert.byx.ru/envd_edinyy_nalog_na_vmenennyy_dokhod/10/216925) (дата обращения: 08.09.2019).

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть II) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.06.2019) // Законодательство Российской Федерации [сайт]. URL: <https://fzrf.su/kodeks/nk-2/> (дата обращения: 01.08.2019).

щению – 1 000 руб., услуг по техническому обслуживанию, ремонту, мойке автотранспортных средств – 12 000 руб. и т. д.<sup>1</sup>.

От вида предпринимательской деятельности, количества работников, площади торгового зала в м<sup>2</sup> зависит физический показатель (ФП).

Ставка ЕНВД определяется в размере 15 % от величины вменённого дохода. Но при этом муниципальным образованиям дано право уменьшать ставку налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности и категории налогоплательщика с 15 % до 7,5 %<sup>1</sup>. Расчет ЕНВД за календарный месяц производится по следующей формуле:

$$\text{ЕНВД} = (\text{БД} \times \text{ФП} \times K1 \times K2) \times 15 \%$$

Особенностью ЕНВД является то, что при расчёте налога можно уменьшить налог на уплаченные

страховые взносы в течение текущего квартала. ЕНВД у индивидуального предпринимателя заменяет одновременно несколько видов налогов из общей системы налогообложения, такие как: налог на доходы физических лиц (НДФЛ) от предпринимательской деятельности, налог на имущество физических лиц, которое используется предпринимателем для своей деятельности, налог на добавленную стоимость, за исключением НДС при ввозе товаров на территорию РФ [5].

Законодательно планировалось отменить ЕНВД в 2018 г. и заменить на патентную систему налогообложения, но по желанию малого бизнеса специальный налоговый режим продлили до 2021 г.

В 2016 г. произошло уменьшение налогоплательщиков ЕНВД за счёт повышения коэффициента-дефлятора на 15,9% (табл. 3), тем самым

Таблица 3

## Налогоплательщики, применяющие ЕНВД

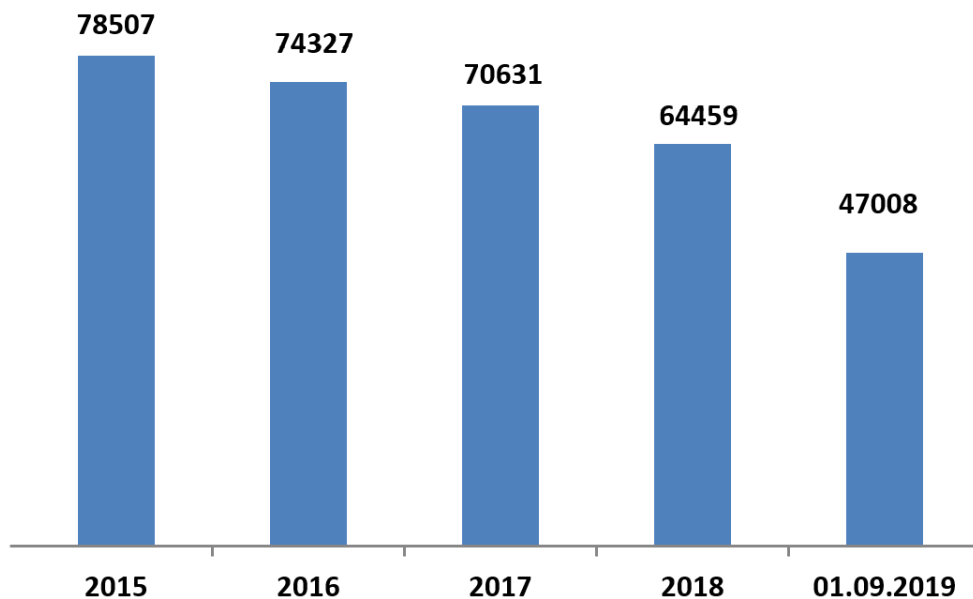
Показатели	Период			
	2015	2016	2017	2018
Налогоплательщики, применяющие ЕНВД, всего:	2 094 209	2 041 853	2 044 154	2 072 211
в том числе:				
- организации	313 384	290 072	275614	261 883
- индивидуальные предприниматели	1 780 825	1 751 781	1 768 540	1 810 828

Источник: Федеральная Налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/> (дата обращения: 01.08.2019).

<sup>1</sup> Там же.

увеличилась налоговая нагрузка на предпринимателя. Но затем ситуация немного изменилась. Как видно из таблицы 3, большинство налогоплательщиков, применяющих ЕНВД, – это индивидуальные предприниматели. Например, в 2017 г. ЕНВД применяли 2 044 154 налогоплательщика, из них: 1 768 540 индивидуальных предпринимателей, 275 614 организаций. В 2018 г. – 2 072 711 налогоплательщиков, из них: 1 810 828 индивидуальных предпринимателей, 261 883

организаций. Прирост составил 1,4%, в том числе индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД увеличилось на 2,4 %, но организаций снизилось на 5 %. Но, как показано на рисунке 1, поступления от ЕНВД в бюджетную систему РФ с каждым годом снижаются. Например, поступление от ЕНВД в 2017 г. составило 70 631 млн руб., в 2018 г. – 64 459 млн руб. Произошло снижение налоговых поступлений на 8,7 % [4].



Источник: Федеральная Налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/rn77> (дата обращения: 01.08.2019).

Рис. 1. Поступления от ЕНВД за период 2015–2018 гг. и на 01.09.2019.

Самая простая система налогообложения к применению – это патентная система (ПСН), которая введена с 01.01.2013. Налоговым кодексом РФ определены

63 вида предпринимательской деятельности. При возможности предпринимателем заниматься несколькими видами деятельно-

сти патент приобретается на каждый вид отдельно.

ПСН, согласно, НК РФ могут применять только индивидуальные предприниматели, как работающие на себя, так и привлекающие наемных работников себе в помощь по договорам гражданско-правового характера [1]. Стоимость патента зависит от потенциально возможного годового дохода (ПД) и вида предпринимательской деятельности. Виды предпринимательской деятельности определены Налоговым кодексом РФ и устанавливаются законами субъектов РФ в каждом субъекте.

Налоговая ставка для патентной системы налогообложения установлена в размере 6% (п. 1 ст. 346.50 НК РФ). Но регионы вправе изменить данную ставку в порядке, предусмотренном положениями ст. 346.50 НК РФ, вплоть до установления нулевой ставки. Такая ставка применяется для ИП, которые впервые зарегистрировались после вступления данных правовых актов в силу и осуществляют деятельность в в научной, социальной и производственной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п. 3 ст. 346.50 НК РФ). ИП могут пользоваться рассматриваемой преференцией не более чем в течение 2 налоговых периодов в пределах 2 лет.

Налогооблагаемая база по патентной системе – это примерная величина, которая установлена по видам деятельности и предполагает максимальный размер дохода за год [3]. Стоимость патента за год рассчитывается по формуле:

$$СП = ПД \times СТ,$$

где:

ПД – предполагаемая годовая доходность в рублях;

СТ – ставка по налогу ПСН в % (6%).

При приобретении патента на 6 месяцев предпринимателю нужно оплатить 1/3 от годового налога [2]. Предприниматель может нанимать себе в помощь наёмных работников, но не более 15 чел., и доход за текущий год не должен превышать 60 млн. руб. Для ведения бизнеса в разных регионах индивидуальному предпринимателю необходимо приобретать патент в каждом из них. Страховые взносы стоимость патента не уменьшают.

В 2017 г. налоговыми органами было выдано 383 256 патентов, в т. ч. со ставкой 0% – 17 444 патента, в 2018 г. – 439 088, в т. ч. со ставкой 0% – 20 847, это больше на 55 832 патента (14,6%), со ставкой 0% – на 3 403 патента (19,5%). Уже за I полугодие 2019 г. выдано 383 099 патентов, в т. ч. со ставкой 0% – 13 852 (таб. 4).

Таблица 4

### Индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН и выданные патенты на право применения ПСН

Показатели	Период				
	2015	2016	2017	2018	01.07.2019
Всего выдано патентов (единиц):	241 135	321 606	383 256	439 088	383 099
в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%	-	10 112	17 444	20 847	13 852
Количество ИП, применяющих патентную систему налогообложения (чел.)	182 198	243 671	287 766	325 630	300 122
Количество ИП, применяющих ПСН с налоговой ставкой в размере 0% (чел.)	-	-	16 146	19 440	13 152

Источник: Федеральная Налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/> (дата обращения: 01.08.2019).

Если проанализировать виды деятельности. Самыми выданные патенты к количеству распространёнными видами предпринимателей, применяющих деятельности у предпринимателей ПСН, то можно заметить разницу являются: розничная торговля, по всем периодам. Например, на сдача в аренду (наём) движимого и недвижимого имущества, 01.07.2019 выдано патентов 383 099, и автотранспортные услуги, а количество индивидуальных парикмахерские и косметические предпринимателей, применяющих услуги, ремонт жилья, услуги ПСН было 300 122 (на 82 977 человек меньше). Это обусловлено по репетиторству и обучению тем, что часть предпринимателей населения на курсах (табл. 5) приобретают несколько патентов, т. к. ведут разные

Таблица 5

### Выданные патенты на право применения ПСН в разрезе видов предпринимательской деятельности

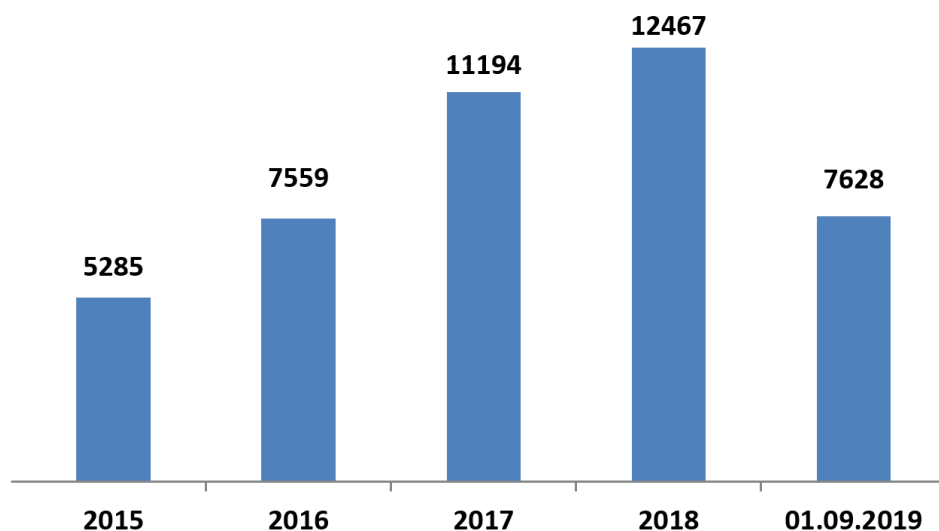
Выданные патенты	Период				
	2015	2016	2017	2018	01.07.2019
Розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 м <sup>2</sup> по каждому объекту организации торговли	91 027	123 326	138 021	148 075	123 501

## Окончание таблицы 5

Розничная торговля через объекты стационарной и нестационарной торговой сети, не имеющие торговых залов	32 826	35 803	31 262	29 992	21 733
Сдача в аренду (наем) земельных участков, дач, жилых и нежилых помещений, принадлежащих ИП на праве собственности	25 575	30 893	36 224	42 104	39 818
Автотранспортные услуги и перевозки грузов	12 413	15 513	20 232	23 680	20 928
Автотранспортные услуги и перевозки пассажиров	9 524	10 795	11 807	12 755	11 970
Парикмахерские и косметические услуги	8 296	10 908	13 545	16 575	16 077
Ремонт жилья и других построек	7 076	13 828	19 325	20 716	12 786
Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	5 682	8 023	10 950	15 016	14 896

Источник: Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/rn77> (дата обращения: 01.08.2019).

Поступление от патентной системы налогообложения увеличивается с каждым годом, например, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – на 43,0 %, в 2017 г. по сравнению с 2016 г. – на 48,1 %, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. – на 11,4 % (рис. 2).



Источник: Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/rn77> (дата обращения: 01.08.2019).

Рис. 2. Поступления от ПСН за период 2015–2018 гг. и на 01.09.2019



Следующий 2020 г. считается последним годом работы на ЕНВД, поэтому выбор предпринимателей 2019 г. – в сторону патентной системы налогообложения. Прозрачность и простота расчёта налога, налоговая декларация в связи с применением патента в налоговые органы не представляется [4].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пинская М. Ш., Семина Т. И. Особенности применения патентной системы налогообложения в России и за рубежом // Бизнес. Образование. Право. 2017. № 4 (41). С. 52–56.
2. Пьянова М. В. Патентное налогообложение как инструмент поддержки малого предпринимателя в России // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2017. Т. 13. № 5 (30) С. 857–870.
3. Семенова Г. Н. Налогообложение малого бизнеса в России: учеб. М.: ИИУ МГОУ, 2016. 354 с.
4. Семенова Г. Н. Патент или единый налог на вмененный доход: что выгоднее для малого бизнеса? // РЭУ Аналитика: [сайт]. URL: <https://analitica.rea.ru/article/makroekonomika-i-my/patent-ili-edinyy-nalog-na-vmenenny-dokhod-cto-vygodnee-dlya-malogo-biznesa> (дата обращения: 03.09.2019).
5. Semenova G. N. Small business and management of taxes // Роль бухгалтерского учета и налогообложения в финансовом развитии бизнеса: сб. науч. трудов. 2017. С. 23–26.

#### REFERENCES

1. Pinskaya M. S., Semina T. I. [Features of application of patent system of taxation in Russia and abroad]. In: *Biznes. Obrazovanie. Pravo* [Business. Education. Law], 2017, no. 4 (41), pp. 52–56.
2. Pryanova M. V. [The patent taxation as a tool to support the small businessman in Russia]. In: *Natsionalnye interesy: priority I bezopasnost* [National Interests: Priorities and Security], 2017, vol. 13, no. 5 (30), pp. 857–870.
3. Semenova G. N. *Nalogooblozhenie malogo biznesa v Rossii* [The taxation of a small business in Russia]. Moscow, Moscow Region State University Publ., 2016. 354 p.
4. Semenova G. N. [The patent or the unified tax on imputed income: what is more profitable for your small business?]. In: *REU Analitika*. Available at: <https://analitica.rea.ru/article/makroekonomika-i-my/patent-ili-edinyy-nalog-na-vmenenny-dokhod-cto-vygodnee-dlya-malogo-biznesa/> (accessed: 03.09.2019)
5. Semenova G. N. [Small business and management of taxes]. In: *Rol bukhgalterskogo ucheta I nalogooblozheniya v finansovom razvitii biznesa* [The role of accounting and taxation in the financial business development], 2017. P. 23–26.

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Семенова Галина Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова, доцент кафедры экономики и предпринимательства Московского государственного областного университета;  
e-mail: Sg6457@mail.ru

### INFORMATION ABOUT AUTHOR

*Galina N. Semenova* – PhD in Economics, associate professor at the Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics, associate professor at the Department of Economics and Entrepreneurship, Moscow Region State University;  
e-mail: Sg6457@mail.ru

---

### ПРАВИЛЬНАЯ ССЫЛКА

Семенова Г. Н. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2019. № 3. С. 76–85.  
DOI: 10.18384/2310-6646-2019-3-76-85

### FOR CITATION

Semenova G. N. Patent Tax System for Individual Entrepreneurs. In: *Bulletin of Moscow Region State University. Series: Economics*, 2019, no. 3, pp. 76–85.  
DOI: 10.18384/2310-6646-2019-3-76-85