

УДК 336.221(470.57)

НИКИТИНА Анжелика Александровна,

кандидат экономических наук

E-mail: aa_nikitina@mail.ru

Башкирский кооперативный институт (филиал)

АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации»,

г. Уфа, Россия

ЖИЛИНА Екатерина Валерьевна,

кандидат экономических наук,

доцент кафедры экономики и предпринимательства

E-mail: ezhilina@ruc.su

Башкирский кооперативный институт (филиал)

АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации»,

г. Уфа, Россия

ФАЗЛЕТДИНОВА Злата Даниловна,

ведущий менеджер по работе с клиентами

E-mail: z.d.fazletdinova@ruc.su

Башкирский кооперативный институт (филиал)

АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации»,

г. Уфа, Россия

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ ПАТЕНТА В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН

В данной статье рассмотрены вопросы ведения налогового учета на основе применения патентной системы в Республике Башкортостан. Данная система налогообложения вошла в практику налогового учета с 2013 года и зарекомендовала себя как наиболее простая и доступная для начинающих предпринимателей. Данная система налогообложения является наиболее выгодной для предпринимателей, получающих высокий доход от своей деятельности, который превышает величину потенциального дохода. Определены преимущества и недостатки патентной системы налогообложения в сравнении с другими специальными режимами. Рассмотрены возможные перспективы расширения практики осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.

Ключевые слова: *реальный доход, потенциальный доход, фискальная политика, режимы налогообложения, налог, налоговая база, налогообложение малого бизнеса, патентная система налогообложения.*

Для цитирования: *Никитина А. А., Жилина Е. В., Фазлетдинова З. Д. Особенности ведения предпринимательской деятельности на основе патента в Республике Башкортостан // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). — 2021. — № 1 (50). — С. 74–80. DOI: 10.47598/2078-9025-2021-1-50-74-80*

В современных условиях налоги являются основным инструментом государственного регулирования. От оптимальной и налаженной

системы налогообложения зависит формирование бюджета и развитие государства, стимулирование роста объемов производства.

В этом заключается единство стимулирующих и фискальных функций налогов. Несомненно, основную долю поступлений в бюджет Российской Федерации и субъектов Федерации обеспечивают крупные организации, но малый и средний бизнес вносят свой существенный вклад. Малые и средние предприятия благодаря своей мобильности способны в короткий период времени перепрофилироваться на другие виды деятельности.

Рассмотрим некоторые особенности ведения налогового учета в малых предприятиях.

К категориям субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 06.12.2011) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» относятся предприниматели, имеющие [1]:

а) от 101 до 250 чел. включительно — для средних предприятий;

б) до 100 чел. включительно — для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия — до 15 чел. [1].

Государство стремится упростить налогообложение для малого и среднего бизнеса, при этом не забывая о главной функции налогов — фискальной. Одной из льготных систем налогообложения для малого предпринимательства в Российской Федерации является патентная система налогообложения [6].

Патентная система налогообложения в Российской Федерации регулировалась второй главой Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) в гл. 26.2 ст. 341.1 «Упрощенная система налогообложения». С 1 января 2013 г. вступила в силу гл. 26.5 «Патентная система», которая выделена из гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» в самостоятельный специальный налоговый режим 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 является добровольной и распространяется только на предпринимателей, организации воспользоваться патентом не смогут. Индивидуальным предпринимателям, применяющим патентную систему,

разрешено использовать труд наемных работников, средняя численность которых не должна превышать 15 человек. В одном регионе возможно получить только один патент на один вид деятельности. Переход на патент осуществляется только по тому виду деятельности, в отношении которого он выдан. А если предприниматель продолжает вести иные виды деятельности, они могут облагаться по обычной упрощенной системе налогообложения (УСН) [7].

Применение патентной системы освобождает предпринимателя от уплаты НДФЛ, налога на имущество, НДС (за исключением ввоза товаров в Российскую Федерацию и операций в соответствии с договорами простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом, концессионным соглашением) [4].

Следует обратить внимание на то, что налог при патентной системе не уменьшается на сумму взносов во внебюджетные фонды по обязательному страхованию. В отношении страховых взносов самого предпринимателя сохранено право на пониженные тарифы, предусмотренные при УСН (ст. 4 ФЗ № 94-ФЗ).

Патент выдается с любого числа месяца, указанного индивидуальным предпринимателем в заявлении на получение патента, на любое количество дней, но не менее месяца и в пределах календарного года выдачи.

В новой редакции ст. 346.43 НК РФ список доступных видов предпринимательской деятельности изменили и дополнили — всего их стало 97.

В перечень разрешенных видов деятельности добавили: стоянки для транспорта; производство муки и крупы; уход за домашними животными; ремонт игрушек; вспашку огорода; колку дров; изготовление и печать визиток и пригласительных; изготовление изделий из дерева, пробки, соломки и материалов для плетения, корзиночных; изготовление бижутерии и подобных товаров по индивидуальному заказу населения и многое другое.

Некоторые виды деятельности в перечне изменили. Например, сдавать в аренду можно будет не только собственные, но и арендованные помещения и участки. А деятельность по ремонту жилья расширили до реконструкции

и ремонта жилых и нежилых зданий и спортивных сооружений.

С 1 января 2021 г. вступили в силу изменения, предусмотренные Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона „О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации”»:

1. С 2021 года ЕНВД отменили, поэтому для индивидуальных предпринимателей самый лучший вариант перейти на патент.

2. Расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патент, в том числе теми, которые применялись в рамках ЕНВД: деятельность автостоянок, ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств. Таким образом, по патенту возможно оформить 97 видов деятельности.

3. Увеличены ограничения по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.

С 2021 года предприниматели на патенте получают такой же налоговый вычет, как индивидуальные предприниматели на УСН «доходы». Они смогут уменьшать стоимость патента на сумму страховых взносов за себя и работников, больничных за первые три дня болезни сотрудников и взносов на добровольное личное страхование работников. На сумму вычета действуют ограничения:

– если у предпринимателя есть наемные работники — можно уменьшить стоимость патента максимум на 50 %;

– если наемных работников нет — стоимость патента уменьшается на всю сумму вычета.

В период с 2013 по 2018 гг. расчет годовой стоимости патента осуществлялся по формуле:

$$\text{СТП (год)} = \text{С} \cdot \text{ПВД},$$

где С — ставка налога 6 % (п. 1 ст. 346.20 НК РФ);

ПВД — потенциально возможный к получению годовой доход, установленный законом субъекта Российской Федерации для вашего вида деятельности на соответствующий календарный год [6].

В 2021 году изменился порядок расчета стоимости патента:

$$H = (\text{НБ} / 365(366)) \cdot \text{ДП} \cdot 6\%,$$

где Н — сумма налога;

НБ — налоговая база;

ДП — количество дней срока, на который выдан патент [2].

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п. 3 ст. 346.50 НК РФ). Период действия этих налоговых каникул — до 2023 года [3].

Стоимость патента в Республике Башкортостан определялась с учетом численности потенциальных потребителей продукции, произведенной индивидуальными предпринимателями. Так, например, патент, выданный в г. Кумертау, будет стоить на 40–60 % меньше, чем в г. Уфе. Несомненно, при этом во внимание принимается вид предпринимательской деятельности (табл. 1).

По данным аналитической таблицы 1 следует, что за последние годы наблюдается значительный рост стоимости патента, увеличение составило в 3 раза. Это связано с изменением расчета стоимости патента. Конечно, это негативно сказалось на привлекательности данной системы налогообложения и количество желающих использовать данную систему налогообложения резко сократилось.

Патентная система эффективна в том случае, когда предприниматель получает высокий доход от своей деятельности, который превышает размер потенциального дохода [5].

Например, если патент в г. Уфе стоит 42 120 руб., а потенциально возможный доход предпринимателя составит 1 млн руб., при УСН он бы заплатил налог 6 % от суммы дохода, что составило бы 60 тыс. рублей. Разница существенна.

Таким образом, при выборе между УСН и патентом нужно сравнивать величину реального дохода и потенциально возможного. Если реальный доход больше потенциального, указанного в законе, то выгоднее применять патент.

Таблица 1 — Расчет стоимости патента в Республике Башкортостан для предоставления парикмахерских и косметологических услуг*

Муниципальные образования	Сумма патента, руб.		
	2018 г.	2021 г.	Изменение
Город Уфа	21 060	63 180	42 120
Города Кумертау, Сибай и Баймакский, Белебеевский, Бирский, Дюртюлинский, Иглинский, Ишимбайский, Кармаскалинский, Мелеузовский, Уфимский, Чишминский районы	14 580	43 740	29 160
Города Нефтекамск, Октябрьский, Салават, Стерлитамак, Белорецкий и Туймазинский районы	16 200	48 600	32 400
Иные муниципальные образования, не указанные в перечне	12 960	38 880	25 920

* Расчет стоимости патента произведен на сайте налоговой службы <https://patent.nalog.ru/info> [8].

Есть и отрицательные моменты работы по патентной системе.

Во-первых, увеличилась стоимость потенциально возможного к получению дохода по всем видам патентной деятельности. Поскольку при расчете годовой стоимости патента учитывается потенциально возможный к получению годовой доход, то это отразится на увеличении стоимости патента. Патент стал дороже, тем самым это может повлиять на количество приобретаемых патентов индивидуальными предпринимателями.

Во-вторых, предприниматели, работающие по патенту, например, в г. Уфе должны увеличивать в 1,3–1,6 раза размеры потенциально возможного к получению годового дохода по всем видам предпринимательской деятельности.

Индивидуальные предприниматели, работающие в сфере сельского хозяйства, применяющие патентную систему налогообложения, ориентированы только на предпринимательство. Крестьянские (фермерские) хозяйства, занимающиеся производством, переработкой и реализацией своей продукции, могут по патенту оформить следующие направления деятельности:

- животноводство и услуги в области животноводства;
- растениеводство и услуги в области растениеводства;
- производство молочной продукции;
- производство хлебобулочных изделий и мучной продукции;
- сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;

- оказание услуг по забою и транспортировке скота;

- производство кожи и кожных изделий;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

- ветеринарные услуги;
- услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка, и транспортировка);

- услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

- услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству [8].

По указанным видам деятельности стоимость патента для крестьянских (фермерских) хозяйств составит 38 880 руб. в 2021 году, при численности наемных работников 15 человек. А по животноводству стоимость патента составит 20 880 руб. в 2021 году, при той же численности работников [8].

Применение патентной системы налогообложения освобождает предпринимателя от уплаты НДФЛ, налога на имущество, НДС (за исключением ввоза товаров в Российскую Федерацию и операций в соответствии с договорами простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом, концессионным соглашением) [9].

При применении патентной системы налогообложения предприниматель утрачивает право на его дальнейшее применение, если:

1) по итогам налогового периода доходы от реализации превысят 60 млн руб.;

2) будет нарушено ограничение по численности работников;

3) будет пропущен срок уплаты налога.

Не оформляются патенты на следующие виды предпринимательской деятельности в сфере аграрно-промышленного комплекса (АПК) и лесного хозяйства: на производство инвентаря для спортивного рыболовства; защиту садов, огородов и земельных насаждений от вредителей; ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты, хотя эти виды деятельности, на наш взгляд, являются весьма перспективными [5].

Наиболее популярными видами деятельности при получении патента среди малых предприятий, функционирующих в сфере АПК в Республике Башкортостан, являются: производство хлеба и кондитерских изделий; переработка сельскохозяйственной продукции; оказание ветеринарных услуг; услуг, связанных со сбытом

продукции сельского хозяйства; агрохимических; механизированных; мелиоративных.

Таким образом, применение патентной системы налогообложения возможно в различных сферах экономики, что является ее безусловным преимуществом. Данная система налогообложения является наиболее простой и доступной для начинающих предпринимателей, поскольку покупка патента освобождает предпринимателей от ведения налогового учета и в связи с этим нет необходимости в приеме на работу штатного бухгалтера.

Основным недостатком патентной системы является ее удорожание. В 2021 году была изменена методика расчета патента, в связи с этим стоимость патента увеличилась в 3 раза. Конечно же этот факт негативно отразился на количестве приобретенных патентов в связи с тем, что сокращается предпринимательский доход. Но отмена ЕНВД, может положительно повлиять на количество желающих приобрести патент, поскольку он более выгоден по сравнению с УСН. Если предприниматель занимается одним видом деятельности, то ему также лучше приобрести патент.

Литература

[1] Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ (ред. от 06.12.2011) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. — URL: [http:// base.consultant.ru/](http://base.consultant.ru/)

[2] Закон Республики Башкортостан от 29.10.2012 № 592-з «О применении индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента на территории Республики Башкортостан» [Электронный ресурс]. — URL: [http:// base.consultant.ru/](http://base.consultant.ru/)

[3] Закон Республики Башкортостан от 28.04.2015 № 221-з «Об установлении на территории Республики Башкортостан налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную и упрощенную системы налогообложения» [Электронный ресурс]. — URL: [http:// base.consultant.ru/](http://base.consultant.ru/)

[4] Ахьямова Л. Р., Никитина А. А. Новое в законодательстве: требования, предъявляемые к отчетности фермерских хозяйств // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2013. — № 5. — С. 51–53.

[5] Никитина А. А., Давлетбаева Л. Р. Нормативное обеспечение составления промежуточной отчетности организациями АПК в 2013 году // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2013. — № 6. — С. 41–44.

[6] Никитина А. А. Патентная система в Республике Башкортостан // Мат-лы I Междунар. науч.-практич. конф. «Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства» (Макеевка, 26 апреля 2018 г.). — Макеевка : Изд-во ГОУ ВПО «Донбасская аграрная академия», 2018. — С. 239–243.

[7] Никитина А. А. Проблема малого предпринимательства в России // Роль молодежи в социально-экономическом развитии территорий : мат-лы межвузовской студенческой конф. — Рязань : Изд-во Рязанского гос. ун-та имени С. А. Есенина, 2015. — С. 123–127.

[8] Официальный сайт ФНС. Налоговый калькулятор. — URL: <https://patent.nalog.ru/info/>

[9] Руканова Е. И., Мухаметзянова Э. Р. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии // Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Итоги студенческой научной сессии. — Уфа : Башкирский гос. ун-т, 2015. — С. 199–204.

NIKITINA Angelica,

Candidate of Economic Sciences

E-mail: aa_nikitina@mail.ru

Bashkir Cooperative Institute (branch)

of the Russian University of Cooperation, Ufa, Russia

ZHILINA Ekaterina,

Candidate of Economic Sciences,

Associate Professor at the Department of Economics and Entrepreneurship

E-mail: ezhilina@ruc.su

Bashkir Cooperative Institute (branch)

of the Russian University of Cooperation, Ufa, Russia

FAZLETDINOVA Zlata,

Lead Account Manager

E-mail: z.d.fazletdinova@ruc.su

Bashkir Cooperative Institute (branch)

of the Russian University of Cooperation, Ufa, Russia

FEATURES OF MANAGEMENT BUSINESS ACTIVITIES BASED ON A PATENT IN THE REPUBLIC OF BASHKORTOSTAN

This article discusses the issues of tax accounting based on the application of the patent system in the Republic of Bashkortostan. This taxation system has entered the practice of tax accounting since 2013 and has established itself as the simplest and most accessible for beginner entrepreneurs. This taxation system is most beneficial for entrepreneurs who receive high income from their activities, which exceeds the amount of potential income. The advantages and disadvantages of the patent taxation system in comparison with other special regimes are determined. Possible prospects for expanding the practice of entrepreneurial activity on the basis of a patent are considered.

Key words: real income, potential income, fiscal policy, taxation regimes, tax, tax base, small business taxation, patent taxation system.

For citation: Nikitina A. A., Zhilina E. V., Fazletdinova Z. D. Features of management business activities based on a patent in the Republic of Bashkortostan // *Bulletin of the BIST (Bashkir Institute of Social Technologies)*. — 2021. — No. 1 (50). — Pp. 74–80. DOI: 10.47598/2078-9025-2021-1-50-74-80

References

[1] Federal'nyj zakon ot 24.07.2007 № 209-FZ (red. ot 06.12.2011) "O razvitii malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossijskoj Federacii" [Federal Law dated July 24, 2007 No. 209-FL (as amended on 06.12.2011) "On the Development of Small and Medium-Sized Businesses in the Russian Federation"] [Electronic resource]. — URL: <http://base.consultant.ru/>

[2] Zakon Respubliki Bashkortostan ot 29.10.2012 № 592-z "O primenenii individual'ny'mi predprinimatel'yami uproshhennoj sistemy` nalogooblozheniya na osnove patenta na territorii Respubliki Bashkortostan" [Law of the Republic of Bashkortostan dated October 29, 2012 No. 592-z "On the Application of a Simplified Taxation System by Individual Entrepreneurs Based on a Patent on the Territory of the Republic of Bashkortostan"] [Electronic resource]. — URL: <http://base.consultant.ru/>

[3] Zakon Respubliki Bashkortostan ot 28.04.2015 № 221-z "Ob ustanovlenii na territorii Respubliki Bashkortostan nalogovoj stavki v razmere 0 procentov dlya nalogoplatel'shnikov — individual'ny`x predprinimatelej, primenyayushhix patentnuyu i uproshhennuyu sistemy` nalogooblozheniya" [Law of the Republic of Bashkortostan dated April 28, 2015 No. 221-z "On the Establishment in the Republic of Bashkortostan of a Tax Rate of 0 Percent for Taxpayers — Individual Entrepreneurs Applying the Patent and Simplified Taxation Systems"] [Electronic resource]. — URL: <http://base.consultant.ru/>

[4] Akhkyamova L. R., Nikitina A. A. Novoe v zakonodatel'stve: trebovaniya, pred'yavlyaemye k otchetnosti fermerskix xozyajstv [New in Legislation: Requirements for the Reporting of Farms] // *E`konomika sel'skoxozyajstvenny`x i pererabatyvayushhix predpriyatij* [Economy of Agricultural and Processing Enterprises]. — 2013. — No. 5. — Pp. 51–53.

[5] *Nikitina A. A., Davletbaeva L. R.* Normativnoe obespechenie sostavleniya promezhutochnoj otchetnosti organizacijami APK v 2013 godu [Regulatory Support for the Preparation of Interim Reporting by Agribusiness Organizations in 2013] // *E`konomika sel`skoxozyajstvenny`x i pererabaty`vayushhix predpriyatij* [Economy of Agricultural and Processing Enterprises]. — 2013. — No. 6. — Pp. 41–44.

[6] *Nikitina A. A.* Patentnaya sistema v Respublike Bashkortostan [Patent System in the Republic of Bashkortostan] // *Mat-ly` I Mezhdunar. nauch.-praktich. konf. "Prioritetny`e vektory` razvitiya promy`shlennosti i sel`skogo xozyajstva"* (Makeevka, 26 aprelya 2018 g.) [Materials of the I International Scientific and Practical Conference "Priority Vectors for the Development of Industry and Agriculture" (Makeevka, April 26, 2018)]. — Makeevka : Publishing house of the Donbass Agrarian Academy, 2018. — Pp. 239–243.

[7] *Nikitina A. A.* Problema malogo predprinimatel`stva v Rossii [The Problem of Small Business in Russia] // *Rol` molodezhi v social`no-e`konomicheskom razvitii territorij : mat-ly` mezhvuzovskoj studencheskoj konf.* [The Role of Youth in the Socio-Economic Development of Territories : materials of the Interuniversity Student Conference]. — Ryazan : Publishing house of the Ryazan State University named after S. A. Yesenin, 2015. — Pp. 123–127.

[8] Oficial`ny`j sajt FNS. Nalogovy`j kal`kulyator [Official site of the Federal Tax Service. Tax calculator.]. — URL: <https://patent.nalog.ru/info/>

[9] *Rukanova E. I., Mukhametzyanova E. R.* Organizaciya buxgalterskogo ucheta na malom predpriyatii [Organization of Accounting in a Small Enterprise] // *Buxgalterskij uchet, analiz i audit. Itogi studencheskoj nauchnoj sessii* [Accounting, Analysis and Audit. Results of the Student Scientific Session]. — Ufa : Bashkir State University, 2015. — Pp. 199–204.