

Вестник Башкирского института социальных технологий). 2025. № 2(67). С. 156–162
Vestnik BIST (Bashkir Institute of Social Technologies). 2025;2(67):156–162

РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА

Научная статья

УДК 336.221(470.57)

doi: 10.47598/2078-9025-2025-2-67-156-162

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН

Гузель Маратовна Галиева^{1✉}, Гульнара Рашитовна Нигматуллина²,
Ирина Владимировна Эделева³

^{1,2,3}Башкирский государственный аграрный университет, Уфа, Россия

Автор, ответственный за переписку: Гузель Маратовна Галиева, guzelgalieva2016@yandex.ru

Аннотация. В работе обоснована значимость патентной системы налогообложения как режима налогообложения для индивидуальных предпринимателей. Уточняются условия использования и особенности патентной системы налогообложения, регламентированные Налоговым Кодексом Российской Федерации. Изучен порядок определения потенциально возможного дохода предпринимателя на основе налогового законодательства Республики Башкортостан. Оценена динамика количества выданных патентов индивидуальным предпринимателям и потенциально возможного годового дохода налогоплательщиков, использующих патентную систему налогообложения в целом по Российской Федерации, Приволжскому федеральному округу и Республике Башкортостан.

Ключевые слова: малое и среднее предпринимательство, специальный налоговый режим, патентная система налогообложения, потенциальный возможный годовой доход

Для цитирования: Галиева Г. М., Нигматуллина Г. Р., Эделева И. В. Использование патентной системы налогообложения в Республике Башкортостан // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2025. № 2 (67). С. 156–162. <https://doi.org/10.47598/2078-9025-2025-2-67-156-162>.

REGIONAL ECONOMY

Research article

USE OF THE PATENT TAXATION SYSTEM IN THE REPUBLIC OF BASHKORTOSTAN

Guzel M. Galieva^{1✉}, Gulnara R. Nigmatullina², Irina V. Edeleva³

^{1,2,3}Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia

Author responsible for correspondence: Guzel M. Galieva, guzelgalieva2016@yandex.ru

Abstract. The paper substantiates the importance of the patent taxation system as a taxation regime for individual entrepreneurs. The conditions of use and features of the patent taxation system regulated by the Tax Code of the Russian Federation are specified. The procedure for determining the potential income of an entrepreneur based on the tax legislation of the Republic of Bashkortostan is studied. The dynamics of the number of patents issued to individual entrepreneurs and the potential annual income of taxpayers using the patent taxation system as a whole in the Russian Federation, the Volga Federal District and the Republic of Bashkortostan are assessed.

Keywords: small and medium-sized businesses, special tax regime, patent taxation system, potential annual income

For citation: Galieva G. M., Nigmatullina G. R., Edeleva I. V. Use of the patent taxation system in the Republic of Bashkortostan. *Vestnik BIST (Bashkirskogo instituta social`ny`x texnologij) = Vestnik BIST (Bashkir Institute of Social Technologies)*. 2025;(2(67)):156–162. (In Russ.). <https://doi.org/10.47598/2078-9025-2025-2-67-156-162>.

В современных условиях функционирования экономики страны возникает необходимость повышения эффективности налоговой системы. Последнее становится возможным при создании оптимальных условий налогообложения сектора микробизнеса с целью дальнейшего его развития. Развитие малых и средних предприятий, индивидуального предпринимательства влияет на финансовую систему страны, доходы бюджета [1], ситуацию на рынке труда, покупательную и инвестиционную активность населения.

В России насчитывается большое число индивидуальных предпринимателей, малых и средних предприятий (МСП). Единый реестр субъектов МСП Федеральной налоговой службы (ФНС) насчитывает более 6619 тыс. субъектов малого и среднего бизнеса в России (по состоянию на 10.02.2025 г.) [2].

В структуре изучаемого сегмента предпринимательства преобладают микропредприятия. Их число составляет 6372 тыс. ед., или 96,3% от общего объема. На малый бизнес приходится 226 тыс. ед. предприятий, на средний — 21 тыс. ед. предприятий, что составляет соответственно 3,4 и 0,3% от всей совокупности (рис. 1).

Динамика состава малого и среднего бизнеса в зависимости от формы предпринимательства, представленная на рисунке 2, позволяет сделать вывод, что за период с 2021

по 2025 гг. наблюдается устойчивая тенденция увеличения количества индивидуальных предпринимателей при заметном сокращении числа юридических лиц. Если в 2021 году было зарегистрировано 3312,6 тыс. ед. ИП, то в 2025 году — уже 4353,1 тыс. ед., то есть темп роста составил 31,4%. Количество юридических лиц (организаций и предприятий), представляющих сектор МСП, сократилось за указанный период с 2371,9 до 2266,1 тыс. ед., или на 4,5%.

С учетом сложившегося положения, важно использование специальных режимов налогообложения для сектора микропредпринимательства, особенно индивидуальных предпринимателей. К тому же большая мобильность, умение ориентироваться в быстро меняющихся условиях при высокой подверженности влиянию рисков указанных представителей малого бизнеса требуют особых режимов налогообложения для них. Таковой является патентная система налогообложения (ПСН) (рис. 2).

Цель исследования — анализ патентной системы как специального налогового режима для индивидуальных предпринимателей. Авторами были поставлены следующие задачи:

– определение возможностей, особенностей и ограничений использования ПСН индивидуальными предпринимателями;

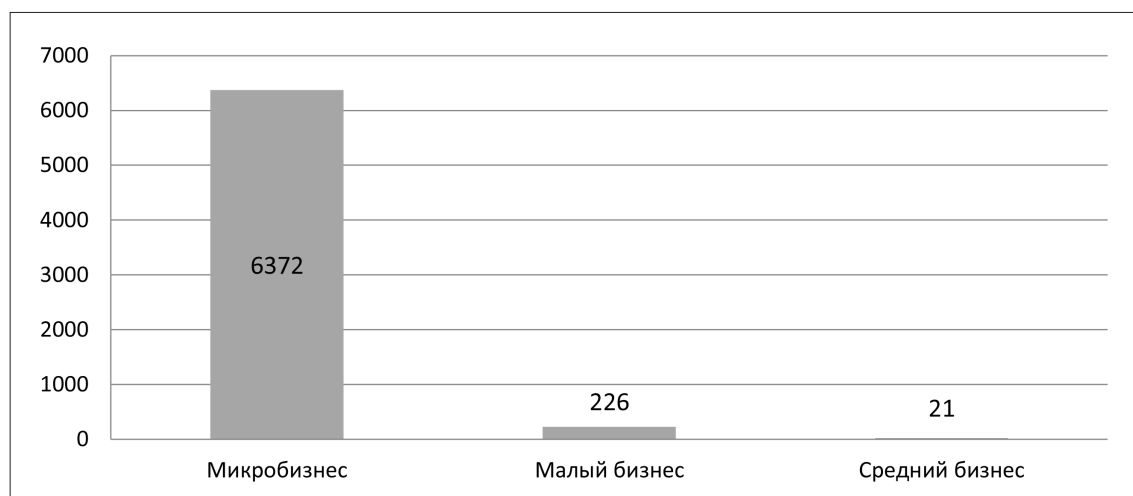


Рисунок 1 — Состав участников малого и среднего бизнеса в Российской Федерации по размерам (по состоянию на 10 февраля 2025 г.), тыс. ед. [2]

Figure 1 — Composition of small and medium-sized business participants in the Russian Federation by size (on February 10, 2025), thousand units [2]



Рисунок 2 — Динамика субъектов малого и среднего бизнеса в России по форме предпринимательства (по состоянию на 10 февраля 2025 г.) [2]

Figure 2 — Dynamics of small and medium-sized businesses in Russia by type of business (on February 10, 2025) [2]

- выявление региональной специфики применения исследуемого режима налогообложения (на примере Республики Башкортостан);
- анализ динамики показателей, характеризующих патентный налоговый режим.

Методология исследования включает исследование нормативно-правовой базы, регламентирующей ПСН, с учетом региональных особенностей. Оценена динамика выданных патентов и потенциально возможного дохода к получению индивидуальными предпринимателями, использующими патентный режим в целом по Российской Федерации, по Приволжскому федеральному округу и Республике Башкортостан. В ходе работы были использованы следующие методы анализа: табличный метод, горизонтальный анализ, вертикальный анализ, графический метод, сравнение, монографическое наблюдение. Информационной базой анализа послужили официальные данные Федеральной налоговой службы за 2021–2025 гг.

Патентная система, регламентируемая главой 26.5 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ), — это специ-

жим налогообложения, который разрешен по определенным видам предпринимательской деятельности. К ним отнесены оказание услуг бытового характера; услуги в сфере образования; медицинские и фармацевтические услуги; услуги в сфере туризма; охранные услуги; услуги по перевозке пассажиров и грузов; услуги по организации обрядов и похорон; услуги проката; разработка программного обеспечения и ремонт компьютеров; услуги общественного питания; производство отдельных видов продукции, товаров и работ; розничная торговля; аренда недвижимости и некоторых других. Федеральное законодательство предоставляет право регионам расширять перечень видов предпринимательской деятельности, по которым может быть использован патентный режим [3–4].

Условием использования патентной системы является приобретение патентов. Переход на патентный режим освобождает от уплаты трех налоговых обязательств: на доходы физических лиц, имущество физических лиц и на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения при применении патентного спецрежима выступает потенциально возможный годовой доход (ПВГД) предпринимателя. Субъекты Федерации самостоятельно определяют ПВГД, зависящий от вида деятельности. Так, по Республике Башкортостан установлены следующие размеры ПВГД (табл. 1). При этом минимальный ПНВД установлен по аренде жи-

лой и нежилой недвижимости как виду предпринимательской деятельности, максимальный — по перевозкам пассажиров и грузов.

Размер ПВГД в рамках региона корректируется в зависимости от муниципального образования, где реализуется предпринимательская деятельность. Установлены следующие корректирующие коэффициенты ПВГД по

Таблица 1 — Размеры потенциально возможного годового дохода индивидуальных предпринимателей по Республике Башкортостан [4]

№ п/п	Виды деятельности	Размер ПВГД, тыс. руб. в год
1	Услуги бытового характера: – ремонт и пошив текстильных изделий; ремонт обуви, бытовой техники, ювелирных изделий, мебели, зданий; уборка квартир и домов; – стирка, химчистка; – изготовление ключей	270 250 210
2	Ремонт и техническое обслуживание ИП транспортных средств	430
3	Разработка программного обеспечения, ремонт компьютеров и средств коммуникации	270
4	Услуги ИП по перевозке пассажиров: – автобусами; – такси; – водным транспортом	900 210 270
5	Услуги ИП по перевозке грузов: – автомобильным транспортом; – водным транспортом	220 180
6	Образовательные услуги	135
7	Ветеринарные услуги	400
8	Аренда недвижимости: – жилой; – нежилой	3 5
9	Обслуживание сельскохозяйственного производства и сбыт сельскохозяйственной продукции	210
10	Медицинская и фармацевтическая деятельность	500
11	Организация похорон и обрядов	270
12	Розничная торговля ИП: – через стационарную сеть с торговыми залами; – через стационарную сеть без торговых залов; – нестационарного характера (рынки); – через автоматы	60 38 270 145
13	Услуги предпринимателей в сфере общественного питания	38
14	Производство ИП: – кожаных изделий; – муки, молочной, хлебобулочной и кондитерской продукции; – продукции животноводства; – мебели	135 270 145 270

муниципальным образованиям, расположенным на территории Республики Башкортостан (табл. 2). Согласно таблице, чем выше уровень экономического положения муниципального образования, соответственно, вероятность получения дохода предпринимателем, тем выше размер корректирующего коэффициента.

Глава 26.5 части второй НК РФ определяет правила выдачи и получения патента. Данная процедура начинается с подачи заявления в налоговый орган по месту жительства или планируемого места осуществления деятельности. При этом патент выдается налоговым органом в течение пяти дней со дня получения заявления. Также НК РФ устанавливает условия использования патентного режима, срок действия патента (1–12 месяцев), требование прекращения применения ПСН (превышение предельного дохода — 60 тыс. руб.), условия перехода на иной налоговый режим [3]. Помимо этого, главный налоговый нормативный документ задает ограничения в использовании патентного режима: он подходит только для тех предпринимателей, у которых в найте не более 15 человек. При этом ПСН может быть использована одновременно с другими спецрежимами налогообложения (кроме автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН) и налога на профессиональный доход (НПД)).

Данные о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих исследуемый налоговый режим, и выданных патентов на право использования ПСН в целом по Российской Федерации, Приволжскому федеральному

округу и Республике Башкортостан, представлены в таблице 3.

По Российской Федерации за 2022–2024 гг. характерно сокращение количества выданных патентов индивидуальным предпринимателям. При этом в 2023 году по сравнению с 2022 годом число патентов сократилось на 123 842 ед. (темп снижения составил 6,0%), в 2024 году по сравнению с 2023 годом показатель возрос на 110 388 ед. (5,7%).

По Приволжскому федеральному округу и Республике Башкортостан наблюдается динамика, схожая с общероссийской. В 2023 году по сравнению с предыдущим годом выявлено снижение показателя на 16 385 ед. по Приволжскому федеральному округу и на 1681 ед. по Республике Башкортостан, в 2024 году — рост на 16 783 ед. по ПФО и на 3241 ед. по Республике Башкортостан.

Следует отметить устойчивую динамику роста размера ПВГД индивидуальных предпринимателей. В целом по Российской Федерации темп роста показателя за 2022–2024 гг. составил 27,2%, по Приволжскому федеральному округу и Республике Башкортостан 22,5 и 21,3% соответственно.

За период с 2021 по 2025 гг. в России наблюдается устойчивая динамика роста числа индивидуальных предпринимателей. Характерно преобладание числа микропредприятий (96,3% от общего объема) при увеличении количества индивидуальных предпринимателей (темп роста 31,4%) и заметном сокращении числа юридических лиц в структуре малого и среднего предпринимательства.

Таблица 2 — Корректирующие коэффициенты потенциально возможного годового дохода по муниципальным образованиям (районам и городским округам) Республики Башкортостан [4]

№ п/п	Городской округ, муниципальный район	Размер корректирующего коэффициента
1	г. Уфа	1,5
2	гг. Октябрьский, Нефтекамск, Стерлитамак, Салават	1,3
3	Белорецкий район, Туймазинский район	1,3
4	гг. Кумертау, Сибай	1,2
5	Баймакский район, Бирский район, Белебеевский район, Дюртюлинский район, Ишимбайский район, Иглинский район, Кармаскалинский район, Мелеузовский район, Уфимский район, Учалинский район, Чишминский район	1,2
6	Остальные муниципальные районы и городские округа	1,0

Таблица 3 — Данные о количестве предпринимателей, работающих с использованием патентной системы налогообложения, и выданных патентов (по состоянию на 1 января 2025 г.) [5–7]

Период	Количество выданных патентов, ед.	Размер ПВГД ИП, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент, млн руб.
Российская Федерация		
2022 г.	2 060 046	1 096 817,0
2023 г.	1 936 204	1 320 440,0
2024 г.	2 046 592	1 394 724,5
Приволжский федеральный округ		
2022 г.	389 258	179 773,8
2023 г.	372 873	203 986,2
2024 г.	389 656	220 215,5
Республика Башкортостан		
2022 г.	42 232	28 092,6
2023 г.	40 551	32 665,3
2024 г.	43 792	34 073,4

Патентный спецрежим обладает рядом преимуществ, расширяющих границы его использования налогоплательщиками: слабая налоговая нагрузка; возможность выбора периода использования; широкий диапазон области применения; дифференциация размера ПВГД от вида предпринимательской деятельности и муниципального образования, где она ведется.

ПСН имеет ограничения. Она может быть реализована в отношении только отдельных видов предпринимательской деятельности, среди которых: бытовые, образовательные, медицинские, туристические, охранные услуги, услуги по перевозке пассажиров, услуги общественного питания; производство отдельных видов продукции, товаров и работ; розничная

торговля; аренда недвижимости и некоторых других.

В 2023 году по сравнению с предыдущим годом наблюдается сокращение количества выданных патентов индивидуальным предпринимателям как в целом по Российской Федерации, так и по Приволжскому Федеральному округу и Республике Башкортостан. Для 2024 года по сравнению с 2023 годом характерна положительная динамика показателя.

За 2022–2024 гг. выявлен устойчивый рост размера потенциально возможного к получению годового дохода индивидуальными предпринимателями в целом по Российской Федерации, по Приволжскому федеральному округу и Республике Башкортостан.

Список источников

1. Галиева Г. М. Налоги и налогообложение : практикум. Уфа : Аэтерна, 2018. 124 с.
2. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (по состоянию на 10.02.2025 г.) // Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства : официальный сайт. URL: <https://rmsp.nalog.ru/?ref=vc.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ : Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года : Одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года // КонсультантПлюс : сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
4. «О патентной системе налогообложения в Республике Башкортостан» : Закон Республики Башкортостан от 29.10.12 № 592-з : Принят Государственным Собранием — Курултайем Республики Башкортостан 24 октября 2012 года : последняя редакция // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn02/about_fts/docs/4291590/.

5. Отчет по форме № 1-ПАТЕНТ по состоянию на 01.01.2022 // https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11177825/.

6. Отчет по форме № 1-ПАТЕНТ по состоянию на 01.01.2023 // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13254346/.

7. Отчет по форме № 1-ПАТЕНТ по состоянию на 01.01.2024 // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15026143/.

References

1. Galieva G. M. Taxes and taxation: a workshop. Ufa: Azterna; 2018. 124 p. (In Russ.).
2. Unified register of small and medium-sized businesses (on February 10, 2025). Unified register of small and medium-sized businesses: official site. (In Russ.). Available from: <https://rmsp.nalog.ru/?ref=vc.ru>.
3. Tax Code of the Russian Federation (part two) dated August 5, 2000 No. 117-FL: Adopted by the State Duma on July 19, 2000: Approved by the Federation Council on July 26, 2000. ConsultantPlus: site. (In Russ.). Available from: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
4. "On the Patent Taxation System in the Republic of Bashkortostan": Law of the Republic of Bashkortostan dated October 29, 2012 No. 592-I: Adopted by the State Assembly — Kurultai of the Republic of Bashkortostan on October 24, 2012: latest revision. Federal Tax Service: official site. (In Russ.). Available from: https://www.nalog.gov.ru/rn02/about_fts/docs/4291590/.
5. Report on form No. 1-PATENT on January 1, 2022. Federal Tax Service: official site. (In Russ.). Available from: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11177825/.
6. Report on form No. 1-PATENT on January 1, 2023. Federal Tax Service: official site. (In Russ.). Available from: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13254346/.
7. Report on form No. 1-PATENT January 1, 2024. Federal Tax Service: official site. (In Russ.). Available from: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15026143/.

Информация об авторах

Г. М. Галиева — кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, анализа и учетных технологий;
Г. Р. Нигматуллина — кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой финансов, анализа и учетных технологий;
И. В. Эделева — кандидат филологических наук, доцент, заведующий кафедрой иностранных языков.

Information about the authors

G. M. Galieva — Candidate of Science (Economics), Associate Professor of the Department of Finance, Analysis and Accounting Technologies;
G. R. Nigmatullina — Candidate of Science (Economics), Associate Professor, Head of the Department of Finance, Analysis and Accounting Technologies;
I. V. Edeleva — Candidate of Science (Philological), Associate Professor, Head of the Department of Foreign Languages.

Статья поступила в редакцию 02.04.2025; одобрена после рецензирования 21.04.2025; принята к публикации 24.03.2025.

The article was submitted 02.04.2025; approved after reviewing 21.04.2025; accepted for publication 23.06.2025.