

## НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПРИ ЗАМЕНЕ ЕНВД ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМОЙ

*Раджабова С. М., студентка 4 курса  
кафедры бухгалтерского учета  
Джабраилова Н. Д., к.э.н., доцент,  
научный руководитель  
ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет  
e-mail: [saniyat\\_radzhabova@mail.ru](mailto:saniyat_radzhabova@mail.ru)  
Россия, Махачкала*

В мировой практике существует ведущий сектор экономики, определяющий темп экономического роста, структуру и качество валового национального продукта - это малый бизнес. Предприятия малого бизнеса - это самостоятельная форма организации экономической жизни в условиях рыночной экономики России. Малый бизнес России постепенно, медленно и непросто развивается и завоевывает свое место в структуре экономики.

На начало 2014 г. в России было зарегистрировано 5,6 миллионов малых и средних компаний. Подавляющее большинство из них - это индивидуальные предприниматели (62,8%), далее микропредприятия (32,7%), и субъекты СМП (4,2%).

Малый бизнес занимает свое место в экономике государства. Он выполняет достаточно важные функции:

- Предоставление бытовых услуг
- Оказание разнообразных деловых услуг
- Консалтинговые услуги
- Мелкооптовая и розничная торговля
- Туризм и т.д.

Одной из приоритетных задач государства на сегодняшний день является стимулирование деятельности частного предпринимательства. Число индивидуальных предпринимателей ежегодно увеличивается, хотя и прослеживается тенденция к замедлению этого роста. С одной стороны, это

связано со снижением деловой активности из-за кризиса, с другой стороны, это может свидетельствовать о неблагоприятных институциональных условиях для частного предпринимательства.

В России, по оценкам, вклад малого бизнеса в ВВП составляет около 20%, а вклад в общую занятость около 25%. Широкое развитие индивидуального предпринимательства в России позволит более результативно решать многие проблемы становления рыночных отношений, а именно расширить социальную базу реформ, обеспечить гарантии их необратимости; развитие конкуренции; оптимизировать организационную структуру производства; решить проблемы занятости, привлечения человеческих ресурсов.

На региональном уровне принимаются соответствующие программы, создаются специализированные территориальные фонды и агентства, объекты инфраструктуры для поддержки предпринимательства.

Для поддержки предпринимательства Налоговым кодексом РФ предусмотрены специальные налоговые режимы, в частности единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и патентная система налогообложения (Патент). Предполагается, что патентная система налогообложения в будущем заменит собой ЕНВД. Конструкция и того и другого налога практически такой же – сумма налога не зависит от фактических результатов деятельности, а определяется расчетным путем, исходя из установленных показателей деятельности. С этим и связано решение о постепенном переходе к Патенту. У каждого из этих спецрежимов имеются свои преимущества и недостатки, как с точки зрения налогоплательщиков, так и налоговых органов. Рассмотрим их подробнее.

Плюсы и минусы системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход видятся в следующем:

во-первых, главный минус ЕНВД это обязательность его применения. Плательщики, осуществляющие определенные виды деятельности на территории муниципального образования, где действует данный режим, обязаны уплачивать ЕНВД. Однако с 1 января 2013 года этот спецрежим стал добровольным.

Вторым существенным минусом, на наш взгляд, является необходимость ведения раздельного учета при осуществлении нескольких видов деятельности, один из которых подпадает под обложение ЕНВД, а другой нет. Это связано с тем, что приходится разделять расходы и доходы по ЕНВД и доходы, и расходы по остальным видам деятельности. Основная трудность здесь возникает с разделением расходов. Кроме расходов, которые можно однозначно отнести к тому или иному виду деятельности, существуют общепроизводственные и общехозяйственные расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо одному виду деятельности. В НК РФ порядок разделения расходов между видами деятельности закреплён в п. 9 ст. 274 НК РФ. Однако плательщики могут выбрать другой способ распределения расходов, указав это в учетной политике. В этой связи неоднократно возникали конфликты между плательщиками и налоговыми органами.

Несравненным плюсом ЕНВД является отсутствие ограничения по доходам и высокая среднесписочная численность – до 100 человек.

В целях снижения налоговых рисков государства ЕНВД специально сконструирован таким образом, чтобы охватить малый бизнес, осуществляющий деятельность в сферах с преимущественным применением наличных расчетов (например, оказание бытовых услуг, розничная торговля, общественное питание и т.п.). Именно в таких сферах, с точки зрения бизнеса, целесообразно ведение деятельности без образования юридического лица, то есть в форме ИП. В этой связи плательщики – индивидуальные предприниматели обеспечивают более половины всех поступлений по налогу.

Преимущества патентной системы налогообложения видятся в том, что хотя уплата налога на основе патента существуют уже достаточно давно, поскольку является составной частью упрощенной системы налогообложения, а с 1 января 2013 г. с вступлением в силу главы 26.5 НК РФ Патент выделен в отдельный режим налогообложения.

Несравненным плюсом Патента перед ЕНВД является то, что он может выдаваться на короткий срок – от одного месяца. Таким образом, для ИП

значительно снижаются риски, связанные с началом ведения бизнеса или высокой сезонностью того или иного вида деятельности. В случае неудачи, его потери будут минимальным по сравнению с ЕНВД, налоговым периодом по которому является квартал. Еще одним преимуществом является простота процедуры получения патента, которая состоит в подаче заявления в налоговый орган по месту осуществления деятельности ИП за 10 дней до начала осуществления деятельности. Также к преимуществам патента можно отнести то, что ИП может его получить в том регионе, где он планирует вести деятельность и не обязательно по месту регистрации его в качестве ИП. Помимо этого, несравненным преимуществом патентной системы налогообложения для ИП является простота учета. У ИП отсутствует необходимость предоставления в налоговые органы декларации, чего нельзя сказать о ЕНВД. Они лишь должны вести книгу учета доходов для ИП. Правда, закон обязывает вести книгу учета доходов индивидуального предпринимателя по каждому выданному патенту отдельно.

Риски индивидуальных предпринимателей при применении патентной системы налогообложения. По результатам вышеприведенного сравнительного анализа представляется, что Патент является более благоприятным режимом обложения для ИП, по сравнению с ЕНВД, так как максимально позволяет минимизировать организационные издержки, а также автоматически снять возможные административные барьеры, связанные с предоставлением отчетности в налоговые органы. Представляется, что большинству индивидуальных предпринимателей будет однозначно легче оплачивать налог по патентной системе, чем оставаться в системе ЕНВД.

В рамках применения патента ИП не должен самостоятельно рассчитывать налог, как в случае с ЕНВД, и подавать декларацию. Единственное, что требуется – соответствовать условиям применения данного режима и в установленные сроки оплатить стоимость патента.

При всех этих преимуществах применение патентной системы сопровождается и некоторыми налоговыми рисками с точки зрения ИП, такими,

как возможность утраты права на применение патента и уплата всех налогов по общему режиму налогообложения, а также риск двойного налогообложения.

На наш взгляд, из этих двух рисков риск двойного налогообложения является наиболее существенным, так как несет в себе максимально неблагоприятные налоговые последствия для индивидуального предпринимателя. Рассмотрим пример его возникновения.

Например, в летний период ИП оказывает услуг по уборке сельскохозяйственных культур. Услуги он оказывает в разных регионах юга России. Данный вид деятельности входит в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (пп. 35, п.2, ст. 346.43 «услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы) ». Если деятельность ИП ведется в двух регионах, то и патент на занятие данным видом деятельности он обязан приобретать в каждом регионе, то есть может возникнуть ситуация двойного налогообложения.

Целью создания патентной системы налогообложения является упрощение деятельности и развития индивидуального предпринимательства. Но у крупных организаций наверняка возникнет соблазн воспользоваться данным спецрежимом, в целях минимизации или уклонения от уплаты тех или иных налогов. Поэтому необходим такой налоговый механизм, который исключал бы возможность применения схем ухода от налогов и создавал условия для развития частного предпринимательства.

Литература:

1. Федеральный закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.03.2012) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

3. Письмо Минфина РФ от 13.10.2009 № 03-11-09/348 «О применении индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента».

4. Мельников К.В. Патентная система налогообложения. Риски и проблемы ведения // Экономика. Государство. Общество. – 2012. – № 2 (9).

5. Яковлева М. Патентная система налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rosinvest.com/page/patentnaja-sistemanalogooblozhenija>.

6. Бабаева З.Ш. Вопросы налоговой учетной политики.//Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2. С. 593-596.

7. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит" / Р. Б. Шахбанов. Ростов-на-Дону, 2009.