

УДК 33

***СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ
И СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА
ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ***

Вертей Е.В.

студентка финансового факультета,

Российский Экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Кочкина Ю.В.

студентка финансового факультета

Российский Экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Аннотация. Каждый индивидуальный предприниматель, открывая свое дело, сталкивается с проблемой выбора оптимального налогообложения. Для принятия решения необходимо провести сравнительную характеристику всех возможных вариантов. Наиболее частыми предпочтениями для ИП являются режимы ПСН и ЕНВД. Проведенный анализ двух режимов на конкретном примере позволяет более детально с ними ознакомиться и сделать наиболее выгодные решения.

Ключевые слова: налог, налогообложение, индивидуальный предприниматель, ПСН, ЕНВД, упрощение, платеж.

***COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF THE PATENT SYSTEM
AND THE TAXATION SYSTEM IN THE FORM OF UNIFIED TAX ON
IMPUTED INCOME FOR CERTAIN TYPES OF ACTIVITIES FOR
INDIVIDUAL ENTREPRENEURS***

Vertey E.V.

student of the financial faculty

Russian Economic University G.V.Plekhanov

Moscow, Russia

Kochkina Ju.V.

student of the financial faculty

Russian Economic University G.V.Plekhanov

Moscow, Russia

Annotation. Each individual entrepreneur opening their own business, is faced with the problem of choosing the optimal tax. For decision-making is necessary to compare all possible options. The most frequent preferences for SP modes are PSN and UTII. The analysis of the two modes in a specific example, allows more details to familiarise with them and to make the most advantageous decisions.

Keywords: tax, taxation, individual entrepreneur, PSN, PT, simplification, payment.

Начиная собственное дело, каждый индивидуальный предприниматель (далее ИП) сталкивается с проблемой выбора наиболее выгодного для него режима налогообложения. В Российской Федерации основными налогами на совокупный доход являются налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход (далее ЕНВД) для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее ПСН). Все вышеперечисленные системы относятся к специальным налоговым режимам и могут применяться индивидуальными предпринимателями для оптимизации налоговой нагрузки на предпринимательскую деятельность.

В данной статье будет проведена сравнительная характеристика применения ПСН и ЕНВД для индивидуального предпринимателя по виду деятельности ветеринарные услуги.

Сравнительная характеристика основных условий порядка перехода и применения, а также утраты права применения ПСН и ЕНВД приведена в Таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика ПСН и ЕНВД.

Показатель	Патент	ЕНВД
Среднесписочная численность работников, включая ИП	До 15 человек	До 100 человек
Ограничения размера совокупного дохода за год	60000000 рублей	Отсутствуют
Виды деятельности	Установлены НК РФ. Есть ограничения.	Установлены законодательством органами муниципальных районов, городских округов и городами федерального значения в рамках видов деятельности, установленных НК РФ . Есть ограничения
Порядок представления заявления в ФНС	Заявление о применении патентной системы необходимо предоставить в ФНС за 10 дней до начала работы ИП	Заявление о переходе на ЕНВД предоставляется в ФНС в течение 5 рабочих дней со дня начала применения этой системы налогообложения
Отказ ФНС в разрешении на применение системы налогообложения	Основания для отказа: несоответствие в заявлении вида предпринимательской деятельности допустимому перечню видов предпринимательской деятельности; указание срока действия патента, не соответствующего НК (период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года)	Не предусмотрен
Утрата возможности применения выбранной системы налогообложения	Право применения ПСН утрачивается, если нарушены критерии по применению.	Право применения ЕНВД утрачивается, если нарушены критерии по применению.
Учет доходов	Обязательная книга учета	Не предусмотрен

	доходов	
Переход на систему налогообложения	Заявительно-разрешительный	Заявительно-уведомительный
Уменьшение налога на сумму страховых взносов	Стоимость Патента не уменьшается на оплаченные страховые взносы	ИП без наемных работников могут уменьшать налог на всю сумму взносов, уплаченных в том же налоговом периоде. Если применяется наемный труд, то сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

Комментируя Таблицу 1, можно отметить, что суть ПСН заключается в получении специального документа - патента, который дает право на осуществление определенного вида деятельности. Получить, а точнее, приобрести патент можно на срок от одного до двенадцати месяцев в любом субъекте РФ, где он действует.

Патентная система обладает рядом преимуществ:

- ИП ведет только Книгу доходов;
- ИП освобождается от обязанности составления и предоставления налоговой декларации;
- ИП не уплачивает (за исключением некоторых условий) такие налоги как НДС, НДФЛ, налог на имущество;
- отсутствие влияния фактического дохода на стоимость патента.
- возможность оформления патента на определенный срок от 1 до 12 месяцев.

Главным преимуществом ЕНВД является то, что сумма налогового платежа, также как и при ПСН, не зависит от фактических доходов индивидуального предпринимателя. Налоговая база единого налога напрямую зависит от размера бизнеса (численность персонала, площадь помещения и т.д.). Также можно отметить:

- ИП не обязан вести регистры налогового учета;
- ИП не уплачивает (за исключением некоторых условий) такие налоги как НДС, НДФЛ, налог на имущество;

Для проведения данного исследования рассмотрим индивидуального предпринимателя, деятельностью которого является предоставление ветеринарных услуг. Фактический доход ИП составляет 450 тыс. руб. в месяц. Численность наемных работников составляет 6 человек, с фондом заработной платы 290 тыс. руб. в месяц.

Рассмотрим налоговую нагрузку при заданных условиях при применении патентной системы налогообложения ИП в г Москве и при применении ЕНВД в Чеховском районе Московской области (Таблица 2).

Таблица 2

Таблица расчета налоговой нагрузки при ЕНВД и Патенте за год

Вид платежа	Формула	ПАТЕНТ	ЕНВД
Фиксированный платеж на мед. страхование	$MPOТ * \text{Тариф}(5,1) * \text{Количество месяцев}$	4590	4590
Фиксированный платеж на пенсионное страхование.	$MPOТ * \text{Тариф}(26) * \text{Количество месяцев}$	23400	23400
Фиксированный платеж на пенс. страхование свыше 300000 руб	$(\text{Доход}-\text{Лимит}) * 1\%$	3600	6709
Налоги за рабочий персонал	Фонд оплаты труда * Ставка взносов * Количество месяцев Патент: 20% ЕНВД: 22/5,1/2,9 %	696000	1044000
Налог (патент или ЕНВД)	Патент: Потенциальный доход * Ставка налога (6%) ЕНВД: $(НБ * \text{Ставку налога } (15\%)) - \text{страховые взносы}$ $НБ = \text{Вмененный доход} = \text{Базовая доходность}$ *Физический показатель	39600	72816
ИТОГО		767190	1151515

Сопоставив налоговую нагрузку при ЕНВД и ПСН, можно сделать вывод, что при заданных условиях ИП наиболее оптимальной системой налогообложения является патентная система.

Библиографический список

1. Морозова Т.В. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства: монография. М.: Перо, 2014. 108 с.
2. Морозова Т.В., Сафонова Э.Г. Особенности разработки учетной политики малыми предприятиями при упрощенной системе налогообложения. // Дискуссия. – 2014 - № 9 (50). С. 59-63.
3. Посаднева Е.М. Налоговый учет на предприятиях малого бизнеса. // Экономика и управление: проблемы и решения – 2017 - №6. С 95-97