

УДК 336.221

***ПОСЛЕДСТВИЯ ОТМЕНЫ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В  
ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД И ПЕРСПЕКТИВЫ  
РАЗВИТИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
(НА ПРИМЕРЕ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ)***

***Диденко О. В.***

*к. э. н., доцент,*

*Хабаровский государственный университет экономики и права,*

*г. Хабаровск, Россия*

**Аннотация**

В статье проведен сравнительный анализ двух специальных режимов налогообложения: патентной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Определены их преимущества и недостатки. На основе анализа показателей налогоплательщиков Сахалинской области сформулированы рекомендации по корректировке патентной системы налогообложения.

**Ключевые слова:** единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения, налоговая нагрузка малого бизнеса

***THE CONSEQUENCES OF THE ABOLITION OF THE SYSTEM OF  
TAXATION UNIFIED TAX ON IMPUTED INCOME AND PROSPECTS OF  
DEVELOPMENT OF THE PATENT SYSTEM OF TAXATION  
(FOR EXAMPLE, SAKHALIN REGION)***

***Didenko O. V.***

*PhD, Associate Professor,*

### **Annotation**

In the article the comparative analysis of two special regimes of taxation: the patent tax system and the taxation system in the form of unified tax on imputed income. Determine their advantages and disadvantages. Based on the analysis of indicators of taxpayers in the Sakhalin region had formulated recommendations on changes to the patent system of taxation.

**Keywords:** unified tax on imputed income, patent tax system, the tax burden of small businesses

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД) представляет собой один из специальных налоговых режимов, установленных Налоговым кодексом РФ [1]. «Сутью этого режима является то, что налогом облагается не реальный доход налогоплательщика, а вмененный доход, который, в соответствии со ст. 346.27 НК РФ, представляет собой потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке» [7]. В том, что налог взимается не с фактически полученного дохода, а с вмененного дохода, заключается, по мнению специалистов, преимущество ЕНВД. Это фиксированная, предсказуемая и стабильная налоговая нагрузка [5, 6].

«Система ЕНВД первоначально задумывалась как механизм усиления контроля государства за выручкой и налогами в тех сферах экономики, где учет и контроль затруднены» [4, с. 7]. В свое время даже ставился вопрос о конституционности законодательного регулирования единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности [5].

Постепенно данная система превратилась в дополнительный элемент налогового стимулирования малого предпринимательства. В настоящее время размер уплачиваемого единого налога на вмененный доход на порядок ниже сумм замененных им налогов. ЕНВД можно рассматривать как легальный способ минимизации экономических издержек для субъектов малого бизнеса и повышения их конкурентоспособности [6, с. 46].

С 2013 г. применение данной системы налогообложения не является обязательным. Организации и индивидуальные предприниматели могут добровольно перейти на данный режим налогообложения при соблюдении установленных ограничений, а также, если на соответствующей территории такой режим введен органами местного самоуправления. Более того, с 2023 г. планируется полная отмена ЕНВД, его заменит новая патентная система налогообложения (далее – ПСН).

Высказывается мнение, что «полная отмена ЕНВД представляется не вполне оправданной [4, с. 8]. Отмена ЕНВД фактически означает сокращение льготных режимов налогообложения, которые могут применять малые предприятия, так как плательщиками патентной системы признаются лишь индивидуальные предприниматели. Соответственно, для организаций останется только упрощенная система налогообложения.

В то время как представители законодательной власти активно позиционируют введение патентной системы как очередной шаг навстречу малому бизнесу, многие эксперты отмечают противоречивость такого инструмента налогового регулирования и нецелесообразность его применения. Поэтому в настоящее время важно выяснить, как ПСН соотносится с ЕНВД, какие перспективы имеет ПСН и каких корректировок требует, а также какие последствия может повлечь за собой отмена единого налога на вмененный доход [8].

Проанализируем достоинства и недостатки патентной системы по сравнению с единым налогом на вмененный доход.

К достоинствам ПСН по сравнению с системой ЕНВД можно отнести следующие:

1. отсутствует обязанность подавать декларации (при ЕНВД декларации подаются ежеквартально);

2. простота уплаты налога: при ПСН налогоплательщик получает на руки свидетельство с уже рассчитанным налогом, с указанием сроков его уплаты. При ЕНВД налогоплательщик сам рассчитывает налог к уплате с учетом разных показателей (базовая доходность, величина физического показателя, корректирующие коэффициенты  $K_1$  и  $K_2$ );

3. при ЕНВД высока вероятность возникновения споров с налоговыми органами относительно правильности расчета физического показателя (например, площади торгового зала и или площади зала обслуживания посетителей).

Недостатки патентной системы налогообложения по сравнению с системой ЕНВД заключаются, в следующем:

1. ЕНВД в отличие от ПСН, вправе применять не только ИП, но и организации;

2. требования в отношении численности сотрудников: ПСН – до 15 человек, а ЕНВД – до 100 человек;

3. требования к максимальному размеру дохода: при ПСН – до 60 млн. руб., при ЕНВД – требование отсутствует;

4. возможность вычесть из суммы ЕНВД уплаченные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за себя и работников, что не предусмотрено при расчете стоимости патента.

5. ЕНВД больше привязан к фактическим масштабам деятельности организации (так как в формуле этого налога присутствует физический показатель) и, в ряде случаев, является более «справедливым» налогом;

6. в расчете ЕНВД участвует корректирующий коэффициент  $K_2$ , устанавливаемый на муниципальном уровне и учитывающий специфику и условия ведения предпринимательской деятельности, позволяющий

дифференцировать размер вмененного дохода в зависимости от места осуществления деятельности и других условий;

7. по таким видам деятельности, как «розничная торговля с использованием торговых залов» и «организация общественного питания с использованием залов обслуживания посетителей» максимальный размер используемых площадей по ЕНВД составляет 150 кв метров по каждому объекту организации торговли или общественного питания, а по патентной системе налогообложения – 50 кв метров.

Отдельные недостатки ПСН по сравнению с ЕНВД требуют более глубокого анализа и детализации.

Итак, согласно законодательству право использовать ПСН имеют только индивидуальные предприниматели со средней численностью наемных работников не более 15 человек и доходностью не более 60 млн. руб. за время использования патента. В то время как по ЕНВД ограничения по размеру доходов отсутствуют, а по среднесписочной численности установлена довольно высокая «планка» – 100 человек. Таким образом, понятно стремление законодателей охватить патентной системой налогообложения не просто «малый», а действительно «мелкий бизнес».

Однако, основное отличие ПСН от ЕНВД заключается в невозможности применения первой из них юридическими лицами. Таким образом, в перспективе встает вопрос о том, насколько же существенно вырастет налоговая нагрузка таких организаций, а главное – как подобное изменение соотносится, в частности, с действующим Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [2] и с политикой налогового стимулирования малого бизнеса в целом. Получается, что «мелкий бизнес» не может быть представлен организациями? Ведь в данном случае налогообложение диктует выбор формы ведения бизнеса. Что же делать мелким ООО с небольшим (два – три человека) количеством участников?

Исследование изменения налоговой нагрузки в связи со сменой налогового режима для организации на примере конкретного налогоплательщика было проведено по данным ООО «Фарм Люкс».

Организация зарегистрирована в качестве налогоплательщика ЕНВД в городе Южно-Сахалинск, занимается торговлей лекарственными средствами (содержит две аптеки) и торговлей продовольственными товарами через магазин. Уставный капитал ООО «Фарм Люкс» сформирован из вкладов двух участников – физических лиц (по 50 процентов соответственно).

Возможными альтернативами, предлагаемыми российским законодательством для юридического лица в связи с отменой ЕНВД, на сегодняшний день, являются: применение общего режима налогообложения, применение упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы», применение упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

Переход на общий режим налогообложения с целью оптимизации налоговой нагрузки организации анализировать, по нашему мнению, не стоит. И без того очевидно, что упрощенная система налогообложения будет значительно выгоднее.

Учитывая небольшую численность наемных работников ООО «Фарм Люкс» (6 человек), теоретически можно проанализировать и возможность применения патентной системы налогообложения в будущем, но с условием ликвидации организации и регистрации бизнеса на ИП. Конечно, такое течение событий маловероятно, так как у анализируемого общества с ограниченной ответственностью два учредителя – физических лица, тем не менее, по нашему мнению, результаты такого исследования представляют определенный интерес.

За основу анализа будем брать данные о доходах, расходах, обязательных платежах организации за 2016 год. Проведем сравнительный анализ показателей налоговой нагрузки и финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта в условиях применения различных режимов налогообложения, в том числе сравним расчетные показатели налоговой

нагрузки с фактической налоговой нагрузкой, которая имело место при применении ЕНВД в 2016 году. Итоговые расчеты представим в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика показателей налоговой нагрузки и финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта в условиях применения различных режимов налогообложения

Показатель	ЕНВД	УСН (доходы)	УСН (доходы минус расходы)	Патент (для ИП)
Доходы хозяйствующего субъекта, руб.	17 706 482	17 706 482	17 706 482	17 706 482
Расходы хозяйствующего субъекта, руб., в том числе:	14 122 265	14 122 265	14 122 265	14 145 418
- Покупка товаров для перепродажи, сырья и материалов, транспортные издержки, покупка оборудования, материальные затраты, руб.	11 954 785	11 954 785	11 954 785	11 954 785
- Расходы на аренду, руб.	720 000	720 000	720 000	720 000
- Фонд оплаты труда, руб. в том числе:	1 099 600	1 099 600	1 099 600	1 099 600
НДФЛ, руб.	136 396	136 396	136 396	136 396
- Страховые взносы за работников, руб.	329 880	329 880	329 880	329 880
- Страховые взносы за ИП, руб.	x	x	x	23 153
- Прочие затраты, руб.	18 000	18 000	18 000	18 000
Налоговая база, руб.	532 056	17 706 482	3 584 217	1 500 000
Ставка налога, %	15	6	15	6
Исчисленный налог, руб.	79 808	1 062 389	537 633	90 000
Налоговый вычет, руб.	39 904	329 880	x	x
Минимальный налог, руб.	x	x	177 065	x
Налог к уплате, руб.	39 904	732 509	537 633	90 000
Итого обязательные платежи, с учетом НДФЛ (агент), руб.	506 180	1 198 785	1 003 909	579 429
Налоговая нагрузка, %	2,86	6,77	5,67	3,27

Прибыль, остающаяся в распоряжении после уплаты всех налогов, руб.	3 544 313	2 851 708	3 046 584	3 471 064
--	-----------	-----------	-----------	-----------

Итак, как видно из представленной таблицы, после отмены ЕНВД и переходом организации на упрощенную систему налогообложения при прочих равных условиях налоговая нагрузка возрастет довольно значительно.

Так, при объекте «доходы» итоговые суммы обязательных платежей возрастут в 2,36 раза (на 692 тыс. руб), а при объекте «доходы минус расходы» – в 1,98 раза (платежи увеличатся на 497,7 тыс. руб). В итоге, налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта по отношению к доходам организации составит 6,77 и 5,67 процентов по объекту «доходы» и «доходы минус расходы» соответственно против 2,86 процента при ЕНВД.

При смене формы организации бизнеса с ООО на ИП и переходе на оплату стоимости патента у хозяйствующего субъекта есть шанс «пострадать» от изменения режима налогообложения не столь значительно: так увеличение общей суммы уплачиваемых платежей возрастет всего на 73 тыс. руб (или на 14,4%) по сравнению с платежами при ЕНВД. Налоговая нагрузка при этом возрастет с 2,86 до 3,27 процентов.

Данные о потенциально возможном к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при применении патентной системы налогообложения на территории Сахалинской области были нами взяты из Закона Сахалинской области от 12.10.2012 № 93-ЗО (в ред. от 26.12.2016 № 119-ЗО) «О патентной системе налогообложения на территории Сахалинской области» [3], где для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью зала не более 50 кв метров по каждому объекту организации торговли годовой доход в зависимости от количества торговых точек установлен в следующих размерах:

- 1 объект организации торговли – 500 000 руб;
- 2 – 3 объекта – 1 500 000 руб;
- 4 – 5 объектов – 3 000 000 руб;



6 – 7 объектов – 6 000 000 руб;

более 7 объектов – 10 000 000 руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что отмена ЕНВД для анализируемого хозяйствующего субъекта в условиях действующего законодательства неизбежно приведет к увеличению налоговой нагрузки. При сохранении действующей формы организации бизнеса (юридическое лицо) организации при прочих равных условиях будет выгоднее выбрать в качестве системы налогообложения упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы».

Гораздо выгоднее было бы вместо УСН перейти на патентную систему налогообложения, однако, данная система предусмотрена исключительно для индивидуальных предпринимателей, что на наш взгляд, не совсем справедливо. Нарушается принцип равенства (недискриминации) налогообложения, который предполагает, что налоги не должны различно применяться исходя из формы ведения бизнеса, организационно-правовой формы и т.п. условий.

Малый бизнес в России независимо от того, в какой организационно-правовой форме он создан, нуждается в государственной поддержке и стимулировании, в том числе посредством налоговых методов и инструментов.

Поэтому, на наш взгляд, необходимо внести изменения в действующее налоговое законодательство (в гл. 26.5 НК РФ) и предусмотреть возможность применения патентной системы налогообложения и для индивидуальных предпринимателей, и для организаций со среднесписочной численностью работников до 15 человек и суммой доходов до 60 млн руб в год.

В конечном итоге, столь значительные увеличения налоговых платежей для организаций в связи с отменой ЕНВД, как было рассчитано на нашем примере, приведет к массовому дроблению бизнеса и перерегистрации мелких ООО в ИП с целью сэкономить финансовые ресурсы на налоговых отчислениях.

Еще один важный недостаток ПСН по сравнению с ЕНВД состоит в том, что патентная система налогообложения не предусматривает возможность

уменьшить стоимость патента на уплаченные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за себя и работников, что также может негативно сказаться на налоговой нагрузке экономических субъектов.

Рассмотрим эту проблему более подробно на примере индивидуальных предпринимателей Сахалинской области.

Единый налог на вмененный доход в Сахалинской области используют более чем 52% индивидуальных предпринимателей, при этом доля таких налогоплательщиков постепенно снижается (таблица 2).

Таблица 2 – Доля налогоплательщиков Сахалинской области, применяющих систему ЕНВД и патентную систему налогообложения в 2014 – 2015 гг. [рассчитано автором по отчетам 5-ЕНВД, 1-ЮР, 1-ИП, 9]

Показатель	2014	Уд. вес., %	2015	Уд. вес., %	Темп роста, %
Всего зарегистрировано на территории субъекта налогоплательщиков, ед.	33246	100	33496	100	100,8
в том числе:					
юридические лица, ед.	15934	100	16167	100	101,5
ИП и КФХ, ед.	17312	100	17329	100	100,1
Из общего количества налогоплательщиков - применяют ЕНВД, ед.	11231	33,78	10926	32,62	97,3
в том числе:					
юридические лица, ед.	1921	12,06	1826	12,06	95,1
ИП, чел.	9310	53,78	9100	52,51	97,7
Из общего количества ИП применяют патент, чел.	574	3,32	854	4,93	148,8

Часть индивидуальных предпринимателей Сахалинской области предпочитают патентную систему налогообложения, популярность которой постепенно растет, так в 2014 году доля ИП, применяющих патент, была 3,32%, а в 2015 году – уже 4,93 процента.

В таблице 3 приведены данные по уплаченному налогу на вмененный доход у ИП и организаций Сахалинской области за 2014 – 2015 гг.

Индивидуальные предприниматели Сахалинской области составляют порядка 83 процентов от общего количества налогоплательщиков,

применяющих ЕНВД в Сахалинской области, и обеспечивают около 70 процентов всех поступлений по ЕНВД.

Таблица 3 – Динамика средних и общих показателей по сумме уплаченного единого налога на вмененный доход по организациям и ИП Сахалинской области за 2014 – 2015 гг. [рассчитано автором по отчету 5-ЕНВД, 9]

Показатель	2014	Уд. вес, %	2015	Уд. вес, %	Темп роста, %
Общее количество налогоплательщиков, применяющих ЕНВД, ед.	11 231	100	10 926	100	97,3
в том числе:					
юридические лица, ед.	1 921	17,1	1 826	16,7	95,1
ИП, чел.	9 310	82,9	9 100	83,3	97,7
Сумма ЕНВД к уплате, тыс. руб.	667 361	100	662 250	100	99,2
в том числе:					
к уплате юридическими лицами, тыс. руб.	183 815	27,5	200 112	30,2	108,9
к уплате ИП, тыс. руб.	483 546	72,5	462 138	69,8	95,6
Средняя сумма ЕНВД в год в расчете на одного плательщика, руб.	59 421	x	60 612	x	102,0
в том числе:					
на одно юридическое лицо, руб.	95 687	x	109 590	x	114,5
на одно ИП, руб.	51 938	x	50 784	x	97,8

При этом наблюдается тенденция снижения доли ИП в общем объеме поступлений по ЕНВД (с 72,5% в 2014 году до 69,8% в 2015 году) и наоборот увеличение доли организаций (с 27,5 % в 2014 году до 30,2 % в 2015 году). Средняя сумма уплаченного ЕНВД в расчете на одного налогоплательщика немного возрастает (на 2 процента), однако этот прирост достигается увеличением платежей, поступающих от юридических лиц – плательщиков ЕНВД (прирост составил 14,5 процентов). В то же время средняя сумма уплаченного ЕНВД в расчете на одного индивидуального предпринимателя снижается на 2,2 процента.

Сравним полученные данные со средними показателями оплаты стоимости патента в расчете на одного индивидуального предпринимателя в Сахалинской области (таблица 4).

Таблица 4 – Динамика показателей развития патентной системы налогообложения на территории Сахалинской области за 2014 – 2016 гг. [рассчитано автором по отчету 1-Патент, 9]

Показатель	Годы			Темпы роста, %		
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015	2016/2014
Кол-во ИП, применяющих патент, чел.	574	854	1 214	148,78	142,15	211,50
Кол-во выданных патентов, ед.	673	991	1 405	147,25	141,78	208,77
в том числе						
Патентов на розничную торговлю, ед.	331	520	733	157,10	140,96	221,45
Уд. вес патентов на розничную торговлю в общем количестве выданных патентов, %	49,2	52,5	52,2	x	x	x
Общая сумма поступлений по оплате стоимости патента, тыс. руб.	19 968	25 492	35 240	127,66	138,24	176,48
Средняя сумма поступлений по ПСН в расчете на один выданный патент, руб.	29 670	25 724	25 082	86,70	97,51	84,54
Средняя сумма поступлений по ПСН в расчете на одного ИП, руб.	34 787	29 850	29 028	85,81	97,25	83,44

Как видно из представленной таблицы, размер средней стоимости патента в расчете на одно ИП, применяющего в Сахалинской области патентную систему налогообложения (он составил 34 787 рубля в 2014 году и 29 850 рубля в 2015 году) ниже средней суммы ЕНВД примерно на 40 процентов, но необходимо учитывать, что при ЕНВД сумма рассчитанного налога уменьшается на сумму страховых взносов налогоплательщика, а в патентной системе налогообложения такого не предусмотрено, следовательно, фактическая нагрузка в расчете на одного ИП, применяющего патент, будет равна сумме страховых взносов ИП, уплаченного за самого себя минимум, и средней стоимости патента, то есть по данным 2015 года 53 003 руб (23 153 +29 850), а по данным 2014 года – 55 514 руб (20 727 +34 787 ), что примерно соизмеримо с суммами ЕНВД.

Таким образом, при переходе на патентную систему налогообложения ждать фактического понижения налоговой нагрузки индивидуальным предпринимателям Сахалинской области вряд ли стоит, скорее всего, в

некоторых видах деятельности (таких, например, как розничная торговля) она наоборот увеличится.

Обращаем внимание, что патенты на розничную торговлю занимают более 50 процентов, или около того, от общего количества всех выданных патентов на территории Сахалинской области. При этом значение установленного размера потенциального годового дохода индивидуального предпринимателя по данному виду деятельности согласно Закону Сахалинской области «О патентной системе налогообложения на территории Сахалинской области» [3] одно из самых внушительных.

Еще один значительный недостаток ПСН по сравнению с ЕНВД состоит в следующем: на текущий момент применение патентной системы налогообложения не предусматривает возможности дифференциации размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от места ведения предпринимательской деятельности. Это приводит к тому, что устанавливаемый субъектом Российской Федерации потенциально возможный к получению годовой доход совершенно не учитывает специфику ведения предпринимательской деятельности в разных муниципальных образованиях, в том числе, факторы, препятствующие повышению доходности бизнеса, такие как: уровень спроса, наличие или отсутствие благоприятных рынков сбыта продукции, удаленность от административного центра субъекта Российской Федерации и прочие.

В качестве иллюстрации озвученной выше проблемы необходимо показать, как варьируется средняя сумма ЕНВД в расчете на одного индивидуального предпринимателя по муниципальным образованиям Сахалинской области. Данные приведены в таблице 5.

Как видно из представленной таблицы, из двадцати муниципальных образований Сахалинской области только в шести из них средняя сумма ЕНВД к уплате в расчете на одного ИП выше среднеобластного показателя (50 784 руб). В четырнадцати муниципалитетах она ниже, причем в десяти из

них – довольно значительно: более чем на 20 процентов, то есть более чем на 10 000 руб.

Таблица 5 – Среднее значение ЕНВД к уплате в расчете на одного индивидуального предпринимателя по муниципальным районам Сахалинской области в сравнении с аналогичным показателем в целом по Сахалинской области и в сравнении со средней величиной оплаты стоимости патента в расчете на одного ИП, применяющего патентную систему налогообложения в Сахалинской области в 2015 году [рассчитано автором по отчету 5-ЕНВД, 9]

№ п/п	Муниципальное образование Сахалинской области	Среднее значение ЕНВД к уплате в расчете на одного индивидуального предпринимателя в 2015 году, руб.
1	Бошняковское сельское поселение	15 375
2	Невельский городской округ	21 362
3	Анивский район	22 189
4	Макаровский район	25 409
5	Смирныховский район	26 756
6	Углегорское городское поселение	34 646
7	Северо-Курильский район	36 529
8	Ногликский район	36 580
9	Александровск-Сахалинский район	37 888
10	Долинский район	39 807
11	Холмский район	40 762
12	Шахтерское городское поселение	41 147
13	Томаринский район	43 831
14	Корсаковский район	46 326
15	Охинский район	50 871
16	Тымовский район	56 170
17	Поронайский район	58 084
18	город Южно-Сахалинск	61 344
19	Южно-Курильский район	86 027
20	Курильский район	87 760
	Средний показатель ЕНВД к уплате по Сахалинской области	50 784
	Средняя стоимость патента по Сахалинской области в расчете на одного ИП	29 850 (фактически 53 003 с учетом страховых взносов)

Как уже было отмечено выше, фактическая нагрузка в расчете на одного ИП, применяющего патент, будет равна сумме страховых взносов ИП, уплаченного за самого себя минимум, и средней стоимости патента, то есть по

данным 2015 года 53 003 руб (23 153 +29 850). Таким образом, в большинстве муниципальных образований Сахалинской области у налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей налоговая нагрузка после отмены ЕНВД возрастет.

Помимо прочего, необходимо отметить, что практически половина муниципальных образований Сахалинской области в перспективе, скорее всего, столкнется с проблемой выпадающих доходов местных бюджетов, так как средняя стоимость патента, как видно из наших расчетов, значительно ниже средней суммы ЕНВД, а страховые взносы ИП будут перечислять в государственные внебюджетные фонды, а не в местные бюджеты. При этом увеличивать размер потенциально возможного годового дохода в регионе нет возможности, ведь индивидуальные предприниматели на патенте все равно будут переплачивать по сравнению с системой ЕНВД.

Таким образом, автор предлагает внести изменения в главу 26.5 НК РФ и наделить субъекты Российской Федерации правом дифференцировать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от места ведения предпринимательской деятельности на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Если же говорить об общеэкономическом влиянии перехода на патентную систему налогообложения и отказа от ЕНВД, скорее всего, государственный бюджет пополнится в ущерб снижению деловой активности, также произойдет перераспределение полномочий по регулированию налогов, и муниципалитеты потеряют важный рычаг в переговорах с предпринимателями [8].

#### **Библиографический список:**

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : ФЗ от 05.08.2000 № 117 // СПС Консультант Плюс.

2 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : ФЗ от 24.07.2007 № 209-ФЗ // СПС Консультант-Плюс.

3 О патентной системе налогообложения на территории Сахалинской области : Закон Сахалинской области от 12.10.2012 № 93-ЗО // СПС Консультант Плюс.

4 Гордеева О. В. Малое и среднее предпринимательство: особенности функционирования и налогового регулирования / О. В. Гордеева // Налоги. – 2012. – № 22. – С. 7 – 14.

5 Григорьев С. В. Единый налог на вмененный доход как метод государственного регулирования малого бизнеса / С. В. Григорьев // Современные проблемы взаимодействия Российского государства и общества : сборник трудов конференции, г. Саратов. – 10 декабря 2015. – С. 51 – 54.

6 Медушевская И. Е. Специальный режим налогообложения в виде ЕНВД: преимущества и примеры оппортунистического поведения / И. Е. Медушевская, Д. В. Родионова // Налоги. – 2015. – № 1. – С. 45 – 48.

7 Семенихин В. В. Единый налог на вмененный доход : гостиничные услуги / В. В. Семенихин // Налоги. – 2015. – № 17. – С. 3 – 6.

8 Скрыпник Н. В. Перспективы применения патентной системы налогообложения и отмены единого налога на вмененный доход / Н. В. Скрыпник, М. М. Кочетова // Актуальные вопросы и тенденции развития в современной науке : Материалы II Международной научно-практической конференции. г. Махачкала. – 14 апреля 2015 г. – С. 131 – 137.

9 Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.