

Алидибирова П.М.

студент

Аллаева С.К.

студент

**Научный руководитель: Магомедов Р.Ф., д.м.н Дагестанский
государственный университет народного хозяйства**

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЕ В 2021 ГОДУ.

***Аннотация:** В статье рассмотрены особенности патентной системы налогообложения, ее положительные и отрицательные стороны, изменения, произошедшие в налоговом кодексе. Также изучены изменения стоимости патента на страховые взносы, льготы переходного периода для бывших «вмененщиков» и величина потенциально возможного дохода. Новые изменения особо важны для индивидуальных предпринимателей, которые использовали систему ЕНВД, так как они смогут перейти на более удобную патентную систему.*

***Ключевые слова:** патент, налог, льготы, потенциальный доход, индивидуальные предприниматели.*

PATENT TAX SYSTEM AND ITS CHANGE IN 2021.

***Resume:** The article examines the features of the patent taxation system, its positive and negative aspects, the changes that have occurred in the tax code. Changes in the cost of a patent for insurance premiums, transitional benefits for former "appointees" and the amount of potential income were also studied. The new changes are especially important for individual entrepreneurs who used the UTII system, as they will be able to switch to a more convenient patent system.*

***Key words:** patent, tax, benefits, potential income, individual entrepreneurs.*

Патентная система налогообложения (ПСН) относится к специальным налоговым режимам, цель которых - создание более простых условий налогообложения для определенных категорий налогоплательщиков за счет низкой ставки налога и освобождения от уплаты некоторых из них.

Как и любая другая система налогообложения ПСН имеет ряд плюсов и минусов, поэтому стоит внимательно изучить обе стороны.

Один из положительных сторон является то, что переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам осуществляется предпринимателем добровольно и на необходимый ему срок. Это очень удобно для ИП, которые осуществляют сезонные работы.

Также преимуществом ПСН является уплата всего одного налога – за выданный патент, причем сумма налога не зависит от фактических доходов ИП. Таким образом, ИП освобождается от уплаты НДФЛ, НДС (кроме НДС с товаров, ввозимых на территорию РФ и в иных случаях, предусмотренных НК РФ) и налога на имущество физических лиц. Положительным моментом является и то, что почти по всем видам деятельности, по которым выдается патент, можно применять пониженные страховые тарифы к вознаграждениям, выплачиваемым наемным работникам.

Говоря о минусах ПСН следует отметить, что при применении патентной системы налогообложения ИП не может вычесть из стоимости патента сумму страховых взносов, которые он заплатил за себя и работников в ПФР и ФСС, как это предусмотрено для ЕНВД и УСН, что увеличивает нагрузку на индивидуального предпринимателя.

Главное новшество 2021 заключается в том, что каждый регион вправе устанавливать свой перечень видов бизнеса, подпадающих

под ПСН. С 2021 года указанный список станет длиннее и в нем появятся новые пункты. ПСН будет доступен для предпринимателей, которые в 2020 году по соответствующим направлениям бизнеса находились на «вмененке»

Размер потенциально возможного к получению годового дохода будут устанавливать в региональных законах:

1. на единицу средней численности наемных работников;
2. единицу автотранспортных средств, судов водного транспорта;
3. 1 т грузоподъемности транспортных средств, на одно пассажирское место;
4. 1 кв. м площади сдаваемого в аренду земельного участка, жилого, нежилого помещения, включая выставочные залы и склады;
5. 1 кв. м площади стоянки для транспортных средств;
6. на один объект стационарной и нестационарной торговой сети, объект общепита или на 1 кв. м площади объекта стационарной и нестационарной торговой сети, объекта общепита;
7. в зависимости от территории действия патента.

На ряду с положительными для предпринимателя поправками, следует отметить и отрицательные (невыгодные). Например, отменяется запрет устанавливать максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода, превышающей 1 млн руб. Останется и запрет на ПСН для тех, кто ведет свой бизнес в рамках договора простого товарищества или доверительного управления имуществом.

Появятся дополнительные ограничения (новая редакция п. 6 ст. [346.43](#) НК РФ). В 2021 году и далее предприниматель в любом регионе не сможет применять ПСН, если он:

1. производит подакцизные товары;

2. добывает и реализует полезные ископаемые;
3. занимается розничными продажами через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 кв. м.;
4. занимается оптовыми продажами и торговлей по договорам поставки;
5. перевозит грузы и пассажиров, если имеет в собственности, пользовании, владении и (или) распоряжении более 20 авто, предназначенных для подобных услуг;
6. заключает сделки с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами;
7. оказывает кредитные и иные финансовые услуги.

В отличие от 2020 года, где существовало правило, что субъектам РФ в общем случае не разрешалось утверждать потенциально возможный доход выше 1 млн. руб. с января 2021 года никаких ограничений не будет. Региональные власти смогут назначить такой размер потенциально возможного дохода, какой они сочтут нужным.

Ряд предпринимателей, которые в IV квартале 2020 года платили единый налог на вмененный доход, могут рассчитывать на льготу при переходе на ПСН по тому же виду деятельности.

Таким образом, исходя из вышеперечисленных пунктов, следует отметить, что 2021 году появятся как положительные, так и отрицательные изменения в патентной системе налогообложения. Особенно эти изменения скажутся на индивидуальных предпринимателях, использовавших единый налог на вмененный доход. На пути у предпринимателей встанут дополнительные ограничения по ряду действий. Несмотря на эти ограничения, существует и ряд положительных изменений и льгот. Возможность региональных властей самостоятельно устанавливать размеры потенциального дохода и разрешение уменьшить

стоимость патента по определенным категориям значительно упростит работу налогоплательщиков.

Использованные источники:

1. Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.
2. Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.
3. Никиткин А.Ю. Патент и другие налоговые режимы: тонкости совмещения / А.Ю. Никиткин // Материалы журнала «Главная книга» №2, 2020 С. 65-66
4. Семенихин В.В. Единый налог на вмененный доход: ЕНВД — специальный налоговый режим, переход, обязанности налогоплательщиков, их учет / В.В. Семенихин // Налоги. — 2020. — № 20. — С. 3 — 6.
5. Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.
6. Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.
7. <https://www.nalog.ru/rn27/taxation/taxes/patent/10254690/>
8. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/e4dd034c90c6eedd54d0c8ab42dbd6b9e00f8d67/
9. <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/patent/>
10. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/601ccc77a2e1a946466f51ac661e28726728f0e7/
11. <https://www.buhonline.ru/pub/comments/2020/12/>