ИТОГИ ГОДА

Запатентованный налог

финансы

С 1 января 2013 года в Свердловской области начинает действовать обновленная патентная система налогообложения (ПСН). Переработанный закон о патентах призван помочь малому бизнесу наконец-то «выйти из тени». Сами предприниматели, впрочем, переходить на патенты не торопятся. Они считают, что закон слишком «сырой» и его неудобно применять на практике.

Объем поступлений в свердловский бюджет от патентов составил в 2011 году 13,7 млн рублей ФОТО ВЛАДИСЛАВА ЛОНШАКОВА

До лета 2012 года патенты были одним из вариантов упрощенной системы налогообложения (УСН). Наряду с «упрощенкой» в виде 6% от доходов и УСН в виде 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов, предприниматели могли также приобрести патент на один или несколько из 69 указанных в НК РФ видов деятельности.

Однако, в отличие от своих «собратьев», особой популярности патенты у бизнеса не снискали. К примеру, объем поступлений в бюджет Свердловской области от патентов в 2011 году составил всего лишь 13,7 млн рублей (всего выдано 2520 патентов, из которых 57 % — в Екатеринбурге). В Челябинской области на данный момент выдано около 2,5 тыс. патентов.

Новый закон о патентах выделил этот инструмент в отдельный специальный режим (глава 26.5 НК РФ «Патентная система налогообложения»). Патенты, как и ранее, могут применять лишь индивидуальные предприниматели наряду с другими режимами. Переход на ПСН остался добровольным.

Эксперты находят достоинства патентов в простоте их применения. «Преимущество ПСН над общей системой заключается в замене одним налогом уплаты нескольких налогов», — говорит Лариса Невидайло, председатель Тюменского регионального отделения «Деловой России». По словам председателя Свердловского регионального отделения Ассоциации молодых предпринимателей Константина Мочалова, также патент позволяет сокращать издержки на бухгалтерию и упрощает саму систему отчетности. «Раньше нужно было заполнять декларации, а сейчас достаточно предъявить патент», — добавляет он. Предприниматели, впрочем, все равно обязаны вести книги учета доходов и расходов.

Однако недостатков у патентов на порядок больше. Так, патент могут приобрести только индивидуальные предприниматели. «На любые организации, включая организации малого бизнеса, ПСН не распространяется в принципе», — констатирует Роман Речкин, старший партнер группы правовых компаний Интеллект-С.

Тот же единый налог на вмененный доход (ЕНВД), альтернативой которому призван стать патент и который планируется отменить к 2018 году, таких ограничений не имеет. «Что останется делать при отмене ЕНВД юридическим лицам? Выбирать придется между общим режимом налогообложения и „упрощенкой”», — соглашается госпожа Невидайло, по словам которой, сегодня «немалое количество компаний с доходом до 400 млн рублей в год успешно применяют именно ЕНВД».

Кроме того, далеко не все индивидуальные предприниматели вправе применять патент. Закон ограничивает право на применение ПСН в зависимости от средней численности работников (не более 15 нанятых на работу сотрудников), а также по выручке (не более 60 миллионов рублей в год). Если доходы от реализации превысят 60 млн рублей, налогоплательщик будет считаться утратившим право на применение патентной системы налогообложения с начала налогового периода, на который был выдан патент.

Впрочем, главный недостаток патентов — это их дороговизна, отмечают эксперты. По словам Романа Речкина, размер подлежащего уплате налога зависит от «потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по конкретным видам предпринимательской деятельности». «Суммы этого «потенциально возможного к получению дохода» устанавливаются субъектом РФ, причем, у бизнес-сообщества даже на этапе принятия закона возникали вопросы в отношении конкретных установленных сумм», — говорит юрист.

Например, в Екатеринбурге при сдаче в аренду собственных жилых помещений (свыше 5 объектов, то есть 6 и более квартир) потенциально возможный годовой доход установлен в размере 1,5 миллиона рублей. «То есть, при сдаче шести квартир доход по одному объекту в месяц должен быть почти 21 тыс. рублей. Того, что сдаваемым в аренду объектом может быть и комната, и квартира на окраине города с существенно меньшим размером арендной платы, закон не учитывает», — констатирует господин Речкин.

В итоге выиграют от введения патентов только предприниматели с минимальным количеством работников, но работающие в крупных городах и получающие доход, который превышает средние значения дохода по видам деятельности, исходя из которых субъект РФ рассчитывал «потенциально возможный к получению доход». «Например, предприниматель в Екатеринбурге, занимаясь ремонтом обуви с 1-5 работниками, вполне может зарабатывать в год 420,2 тыс. рублей (35 тыс. рублей в месяц), но далеко не факт, что такой же предприниматель, занимаясь этим, например, в Карпинске, сможет получить доход в 168 тыс. рублей (14 тыс. рублей в месяц)”, — приводит расчеты господин Речкин.

«К недостаткам патентов относится возможность введения на уровне региона по существу жестко прогрессивной системы патентного налогообложения”, — считает Данил Винницкий, заведующий кафедрой финансового права УрГЮА, доктор юридических наук. Например, в Свердловской области размер предполагаемого дохода для целей патентного налогообложения существенным образом зависит от числа наемных работников. «При увеличении числа наемных работников с 5 до 6 или с 10 до 11 человек, размер презюмируемого дохода может возрастать в 1,5–2 раза. Этот подход не только несправедлив и экономически необоснован, но и de facto противоречит базовым положениям налогового законодательства о недискриминации и равенстве налогообложения», что не стимулирует малый бизнес к дальнейшему развитию.

По мнению Константина Мочалова, предложенная патентная система устроит только тех предпринимателей, «у кого издержки налогообложения и содержание бухгалтерского штата выше, чем по традиционным системам налогообложения». «Кроме того, выиграет государственный и муниципальный аппарат, значительно упростив систему по контролю бизнеса и сбору налогов», — опасается он.

Если рассматривать вопрос с точки зрения финансовой нагрузки, то индивидуальные предприниматели вряд ли выиграют, перейдя с ЕНВД на патентную систему налогообложения, говорит председатель Тюменского регионального отделения «Деловой России». «Патент будет выгоднее, если сумма фактически полученного дохода будет больше или окажется равной потенциально возможному к получению доходу. В противном случае, налогоплательщик может склониться к применению упрощенной системы налогообложения (УСН) с объектом налогообложения „доходы”. И тут несомненным плюсом является то, что предпринимателю предоставлено право выбора»,— считает Лариса Невидайло.

Роман Речкин полагает: «Несомненный плюс патентов в том, что у налогоплательщиков появляется больше вариантов выбора своего налогового режима. С учетом сохранения УСН и введения добровольности применения ЕНВД, налогоплательщик-предприниматель вправе выбрать (при наличии соответствующего права на применение системы, естественно), во-первых, ПСН, во-вторых, ЕНВД, в-третьих, „обычную” УСН без патента и, в-четвертых, общую систему налогообложения». Пока же, по словам господина Мочалова, ни он, ни его знакомые предприниматели патенты не применяют. «Лично я нахожу это нецелесообразным», — пояснил он.

Алексей Охлопков

«Новый закон о патенте пока сырой»

мнение

Станут ли патенты реальной альтернативой ЕНВД, в чем основные преимущества и недостатки патентов, и выиграют ли от их введения муниципалитеты — рассказывает эксперт Центра структурирования бизнеса и налоговой безопасности taxСОАСН Екатерина Пелевина.

— Патент задумывался как альтернатива единого налога на вмененный доход (ЕНВД), призванная его в обозримом будущем вовсе заменить. В чем сходство этих двух налоговых режимов, и оправдал ли патент ожидания специалистов и бизнеса?

— Самое важное, пожалуй, отличие патента от ЕНВД состоит в том, что при патентной системе налогообложения строго ограничен максимальный размер выручки: 60 млн рублей в год. Соответственно, если выручка индивидуального предпринимателя превышает эту сумму, то он утрачивает право на применение патента. Заманчивость ЕНВД как раз и заключается в том, что его размер не зависит от выручки.

Также, как я уже сказала, в отличие от ЕНВД, патент могут применять только индивидуальные предприниматели. Это существенно ограничивает возможности его использования, поскольку даже в малом бизнесе часто используется такая организационно-правовая форма как общество с ограниченной ответственностью (ООО). Это особенно актуально, учитывая, что индивидуальные предприниматели отвечают по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

Другие отличия патента от ЕНВД: при патенте не надо вести бухучет (но есть обязанность вести учет своих доходов), патент может применяться при количестве сотрудников не более 15 человек (при ЕНВД — 100 человек), размер патента не уменьшается на суммы страховых взносов, и, наконец, различается порядок уплаты патента и ЕНВД. Два последних отличия наиболее существенны.

По мнению ряда экспертов, то, что в новый закон о патенте не были включены положения об уменьшении патента на сумму страховых взносов, является лишь недоработкой, упущением законодателя, которое будет в дальнейшем устранено. Однако если этого не произойдет, то многие индивидуальные предприниматели откажутся от выбора в пользу патента именно по этой причине. Тем более что с 2013 года страховые взносы для ИП увеличиваются более чем в два раза (если в 2012 году необходимо было заплатить 17,2 тыс. рублей, то в 2013 году уже 35,6 тыс. рублей). В результате ИП должен оплатить патент, а также перечислить в бюджет страховые взносы за себя и с фонда оплаты труда своих сотрудников. При ЕНВД и упрощенке страховые взносы уменьшают размер налога.

Что касается порядка уплаты налога, то здесь патент опять проигрывает ЕНВД. Если ЕНВД предприниматель платит фактически после того как получил доход за соответствующий налоговый период (налог перечисляется поквартально), то полугодовой патент уплачивается в течение 25 дней после получения патента, то есть авансом, до того, как предприниматель сформировал хоть какой-то доход для уплаты налогов. Патент со сроком до года также платится авансом, но уже не полностью (1/3 через 25 дней после получения патента и 2/3 за 30 дней до окончания налогового периода). При популярной у предпринимателей УСН налог уплачивается раз в год, исходя из фактических результатов за прошедший год.

— В чем преимущества и недостатки патента по сравнению с другими системами налогообложения для малого бизнеса?

— Кроме озвученных выше недостатков можно обозначить, что новый закон о патенте пока что сырой. Так, сомнительно выглядит положение об ограничении среднесписочной численности работников (не более 15 человек). Транспортная компания, которая использует в своей деятельности дозволенные законом „свыше 10 транспортных средств”, вряд ли может обойтись 15 сотрудниками (тем более, что отнюдь не все из них будут водителями). Или, например, как ИП сможет распределить 15 сотрудников по «свыше пяти обособленным объектам» общепита? Для полноценной работы 5 столовых 15 сотрудников явно недостаточно.

То, что екатеринбургские арендодатели, которые сдают свои 1-2-комнатные квартиры в среднем за 20 тыс. рублей в месяц (240 тыс. рублей в год) пойдут добровольно оформлять и платить патент в размере 15 тыс. рублей за год, а также еще начнут перечислять в бюджет 35 тыс. рублей страховых взносов, тоже выглядит неправдоподобно, поскольку в этом случае им придется отдавать государству более 20% полученного дохода.

Приведенные в законе расчеты подлежащего уплате налога по видам деятельности позволяют сделать однозначный вывод о том, что патент выгоден только для довольно-таки доходного бизнеса с большими оборотами (но не превышающими выручку в 60 млн рублей).

Немаловажным является и принцип зонирования территорий. В законе о патентах есть только две категории территорий (города-миллионники и все остальные), для которых установлены базовые доходности по видам деятельности. Однако не нужно быть специалистом, чтобы понять, что доходы от сдачи 4-комнатной квартиры в центре Екатеринбурга и «однушки» на Химмаше разительно отличаются. Получается, что неважно сколько комнат будет в сдаваемой квартире, и какой у нее будет метраж. Доход для всех в законе о патенте предполагается одинаковым. При этом размер потенциально возможного дохода от такого вида деятельности — более 20 тыс. рублей в месяц при сдаче в аренду одной квартиры (250 тыс. рублей в год) и уже более 60 тыс. рублей в месяц при сдаче в аренду двух жилых объектов. Таким образом, если размер фактического дохода меньше, то выгоднее применять УСН.

— Кто выиграет от введения патентов? Есть ли повод для радости у муниципалитетов, в которые теперь будут полностью перечисляться налоговые поступления от патентов?

— Повод для радости у муниципалитетов формально есть — теперь платежи по патентам будут поступать в муниципальные бюджеты. Однако, учитывая тот факт, что патентная система налогообложения призвана заменить ЕНВД, ничего не изменилось: 100% ЕНВД поступает в местные бюджеты. Вполне возможно, что при массовом переходе индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения снизятся затраты на администрирование платежей, что связано, в частности, с отсутствием необходимости сдавать (а значит, и проверять) бухгалтерскую отчетность. Учитывая, что официально объявлена отмена ЕНВД с 2018 года, власти начинают предлагать малому бизнесу альтернативы. Тогда как более крупные предприниматели, которые использовали систему ЕНВД для удобства учета и при этом получали значительные доходы (более 60 млн рублей), будут вынуждены перейти на общую систему налогообложения.

Беседовал Алексей Охлопков

Продолжается подписка на 2013 год!

Оформите подписку на газету «Коммерсантъ» удобным для вас способом:
- через редакцию;
- через альтернативные агентства;
- через Почту России.

Вместе с газетой «Коммерсантъ» вы получаете цветные тематические бизнес-приложения.

Для гостиниц, ресторанов, фитнес-клубов, салонов красоты, автосалонов — спецпредложение

Дополнительная информация о подписке в Екатеринбурге:

ул. Максима Горького, д. 65,
подъезд №3, этаж 6
тел. (343) 311-04-37
e-mail: podpiska@kommersant-ural.ru
http://eburg.kommersant.ru

ЗАО «“Коммерсантъ” в Екатеринбурге»

реклама 18+