

Научная статья

УДК 336.2

DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1091

Natalia Vladimirovna Reichert

Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Economics,
Smolensk State University
Smolensk, Russian Federation
nrejkher@yandex.ru

Наталья Владимировна Рейхерт

канд. экон. наук,
доцент кафедры экономики,
Смоленский государственный университет
Смоленск, Российская Федерация
nrejkher@yandex.ru

ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

5.2.4 — Финансы

Аннотация. В статье представлены результаты исследования по вопросу применения в России патентной системы налогообложения. Проведен обзор научных мнений, посвященных данной проблеме. Описано взаимодействие индивидуального предпринимателя (ИП) с налоговой инспекцией при оформлении патента на определенный вид деятельности с момента отправки заявления до выдачи патента, отмечены ограничения для использования данного режима. Указаны причины отказа в выдаче патента и то, от каких видов налогов освобождается предприниматель. Рассмотрена и проанализирована положительная динамика выданных патентов ИП с 2019 по 2023 г. За последние три года доля индивидуальных предпринимателей, перешедших на патент, увеличилась и составила более 50 %. На основании актуальных данных налоговой отчетности ФНС России проанализированы суммы поступлений в местные бюджеты от налогоплательщиков, использующих патентную систему налогообложения. С помощью

налогового калькулятора была рассчитана стоимость патента для бизнеса по двум видам деятельности (розничная торговля и перевозка грузов) по регионам Центрального федерального округа. Сравнение стоимости патента по регионам позволило выявить разницу в размере оплаты ИП в зависимости от территории. Конкретизированы особенности применения патента в российской практике налогообложения: использует только ИП, есть ограничения на применение: работать можно только в том муниципальном образовании, где был оформлен патент, строго придерживаться числа работников, работающих на патенте (не более 15) и не превышать разрешенного размера потенциального дохода. Выделены преимущества и недостатки применения патентов российскими ИП.

Ключевые слова: патентное налогообложение, предприниматель, налогоплательщик, налоговый режим, регион, налоговые поступления, бюджет, малый бизнес, потенциальный доход, налоговый калькулятор

Для цитирования: Рейхерт Н. В. Применение патентной системы налогообложения в Российской Федерации // Бизнес. Образование. Право. 2024. № 3(68). С. 146—152. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1091.

Original article

APPLICATION OF THE PATENT SYSTEM OF TAXATION IN THE RUSSIAN FEDERATION

5.2.4 — Finance

Abstract. The article presents the results of a study on the application of the patent tax system in Russia. A review of scientific opinions on this problem is carried out. The interaction of an individual entrepreneur with the tax office when applying for a patent for a certain type of activity from the moment of sending the application to the issuance of the patent is described and restrictions on the use of this regime are noted. The reasons for refusal to issue a patent and what types of taxes an entrepreneur is exempt from are indicated. The positive dynamics of issued patents for individual entrepreneurs from 2019 to 2023 are reviewed and analyzed. Over the past three years, the share of individual entrepreneurs who switched to a patent has increased and amounted to more than fifty percent. Based on current tax reporting data from the Federal Tax Service of Russia, the amounts of revenues to local budgets from taxpayers using the patent tax system are analyzed. Using a tax calculator,

the cost of a patent for a business is calculated for two types of activities (retail trade and cargo transportation) by region within the Central Federal District. A comparison of the cost of a patent by region reveals differences in the amount of payment by individual entrepreneurs depending on the territory. The specific features of the use of a patent in Russian taxation practice are specified: it is used only by individual entrepreneurs, there are restrictions on the use: you can only work in the municipality where the patent was issued, strictly adhere to the number of employees working on the patent (no more than 15) and not exceed the permitted size of the potential income. The advantages and disadvantages of using patents by Russian individual entrepreneurs are highlighted.

Keywords: patent taxation, entrepreneur, taxpayer, tax regime, region, tax revenues, budget, small business, potential income, tax calculator

For citation: Reichert N. V. Application of the patent system of taxation in the Russian Federation. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2024;3(68):146—152. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1091.

Введение

Актуальность. В целях создания наилучших условий в России для налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей (далее — ИП) с 2013 г. была введена патентная система налогообложения (далее — ПСН). Новый налоговый режим стал популярен с 2021 г., после отмены единого налога на вмененный доход. Актуальность исследуемого вопроса обосновывается тем, что интерес к ПСН возрастает как среди предпринимателей, так и в научной среде, среди юристов и экономистов. Так как патентное налогообложение является наиболее понятной и прозрачной системой, то данный налоговый режим успешно применяется и в других странах — Беларуси, Казахстане, Киргизии, Таджикистане, Узбекистане, Литве, Латвии, Албании, Польше, Аргентине, Франции и др. Каждое государство имеет свои особенности и специфику, однако изучение их опыта применения налогового патента может пригодиться в решении вопроса стимулирования и поддержки отечественного малого бизнеса.

Изученность проблемы. Рассматривая различные точки зрения по вопросу применения ПСН российским малым бизнесом, были рассмотрены следующие мнения.

В исследованиях М. В. Пьяновой большое внимание уделяется правовому регулированию патентного налогообложения. Автор указывает на то, что ПСН является эффективным инструментом поддержки малого бизнеса [1, с. 135]. Н. З. Зотиков в своих статьях выделяет не только актуальные проблемы в связи с применением специальных налоговых режимов, но и отмечает их влияние на эффективность российского бизнеса [2, с. 113; 3, с. 181—183]. Следует согласиться с мнением С. С. Бабина, который считает, что применение ПСН сокращает долю теневой экономики в стране за счет создания благоприятных налоговых условий для бизнеса, повышает уровень бюджетной безопасности региона [4, с. 71]. Т. А. Бородина, Л. А. Овсянко, Чепелева К.В. в своих исследованиях уделяют большое внимание эффективности деятельности фермерских хозяйств, использующих специальные налоговые режимы, отмечают, что для них более приемлем и выгоден единый сельскохозяйственный налог, чем ПСН [5]. Статьи Т. Н. Бондаренко, А. Ф. Бурковской и О. С. Катаевой, а также других авторов интересны и значимы тем, что в них описаны проблемы применения ПСН, его преимущества и недостатки. Хотя исследования проводились авторами в 2015, 2017 и 2020 гг., многие указанные в них проблемы актуальны и в 2024 г. [6, с. 65—66; 7, с. 53; 8]. Зависимость уровня бюджетной безопасности региона от налоговых поступлений в бюджет, в т. ч. от ИП на патенте, была отражена нами ранее в исследовании [9], где доказано, что специальные налоговые режимы представляют собой инструмент стимулирования и эффективную меру поддержки российского бизнеса в регионах. Р. М. Бозиев в своих трудах рассматривает и анализирует ограничения применения ПСН, установленные законодательством, при несоблюдении которых предприниматель утрачивает право использования данной формы налогообложения [10, с. 176]. М. А. Садыков и другие авторы указывают на простоту применения и расчета ПСН, что очень важно для таких субъектов малого бизнеса, как ИП [11, с. 54—55]. Исследования М. Р. Пинской и Т. И. Сёмкиной интересны тем, что авторы проводят сравнение применения ПСН в России и за рубежом, выделяя особенности специального налогового режима в каждой стране [12, с. 58—59].

Целесообразность разработки темы обусловлена тем, что вопрос применения ПСН остается актуальным для ИП, а значит, и для исследований в научном мире с целью

изучения особенностей и специфики данного специального налогового режима, а также его влияния на экономику регионов. Ежегодные изменения в законодательстве на федеральном или региональном уровне тоже являются стимулом к продолжению проведения исследований в данной области, т. к. позволяют понять и изучить какие факторы стимулируют или наоборот ограничивают развитие малого бизнеса на региональном уровне.

Научная новизна. Выявлены тенденции развития и применения ПСН в России. Установлены наиболее привлекательные регионы в Центральном федеральном округе (далее — ЦФО) для применения патента ИП за счет разницы сумм стоимости патента в разных субъектах. Определен ряд особенностей применения ПСН в России с учетом законодательных изменений 2024 г.

Цель исследования — оценка тенденций развития и применения ПСН в России, обоснование выбора наиболее выгодного региона в ЦФО для ведения бизнеса на патенте.

Задачи исследования:

- рассмотреть динамику и структуру выданных патентов в России по федеральным округам и по видам деятельности;
- сравнить стоимость патента по регионам ЦФО и выявить наиболее выгодные для ИП;
- конкретизировать особенности применения ПСН в России, выделив преимущества и недостатки данного режима.

Теоретическая значимость. Благодаря данному исследованию и результатам анализа, возможно, расширить и обогатить знания в области вопросов о специальных налоговых режимах, связанных с применением ПСН. Это позволит в дальнейшем более качественно изучать эффективность налогообложения субъектов малого бизнеса.

Практическая значимость работы состоит в том, что использование результатов авторского исследования обеспечит их практическое применение в других исследованиях, в разработке мер поддержки малого бизнеса. Также могут быть полезными для ИП, органов власти российских регионов.

Основная часть

Методология. В исследовании были использовано несколько общенаучных методов. Анализ был применен при обработке статистических данных, характеризующих состояние выданных патентных документов ИП. Расчетно-аналитический метод был необходим при определении доли ИП, применяющих ПСН, и при определении стоимости патента в регионах ЦФО. При определении особенностей данного налогового режима применялся метод обобщения.

Результаты. Эволюционные изменения применения в России специального налогового режима — ПСН подробно описаны В. А. Водопьяновой [13, с. 35]. Развитие ПСН в России можно представить следующими этапами:

I этап (2005—2008 гг.). Упрощенная система налогообложения (далее — УСН) на основе патента предполагала деятельность ИП без сотрудников и отсутствие ограничений на доход предпринимателя.

II этап (2009—2012 гг.). УСН на основе патента, где ИП имеет право нанимать не более 5 сотрудников, а доход от реализации не превышает 20 млн руб.

III этап (2013—2020 гг.). Патентная система налогообложения, где ИП уже имеет право нанимать работников до 15 чел., а доход от реализации не превышает 60 млн руб. В 2015 г. вновь зарегистрированные ИП могли использовать 0 % ставку при расчете платежа за патент, а не 6 %, как все остальные.

IV этап (2021—2024 гг.). Патентная система налогообложения (ПСН), где изменений относительно критериев применения данного режима не произошло. Но с 2023 г. у ИП появилась возможность патент и взносы уплачивать единым платежом. При этом ИП может уменьшить стоимость патента на фиксированные взносы на себя (в 2023 г. — на 45 842 руб., в 2024 г. — на 49 500 руб., но при условии, что доход предпринимателя не превышает 300 000 руб.; в случае превышения этой суммы дополнительно он обязан уплатить 1 % с размера превышения).

Итак, на сегодняшний день ИП, принимая решение о переходе на ПСН, должен понимать, что существуют определенные ограничения для этого. По российскому законодательству двумя основными критериями перехода являются: среднесписочная численность сотрудников (не более 15 чел.) и потенциальный доход от всей деятельности предпринимателя (не выше 60 млн руб.).

Купить патент можно на срок от 1 до 12 месяцев, что очень удобно для начинающего предпринимателя, который хочет попробовать себя в этом статусе, тем более что с 2014 г. регистрацию ИП и выбор режима налогообложения ИП может производить одновременно. Приобретение ПСН дает право ИП не платить НДФЛ на себя, налог на имущество и НДС [14].

Схема взаимодействия ИП с Федеральной налоговой службой (далее — ФНС) при оформлении патента выглядит следующим образом:

1. Заявление на получение патента в ФНС ИП подает не менее чем за 10 дней до начала планируемой работы на патенте.
2. ФНС обязано выдать патент предпринимателю в течение 5 дней со дня поступления заявления.
3. ФНС вправе отказать ИП в оформлении патента в случае обнаружения ошибок в заявлении, неверного указания срока действия патента, наличия долгов по уплате налогов и др.

Проанализируем статистические данные о выданных патентах по федеральным округам России (табл. 1).

Таблица 1

Количество выданных патентов, 2019—2023 гг.

Регион	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2021/ 2020 гг., %	2022 г.	2022/ 2021 гг., %	2023 г.	2023/2022 гг., %
Российская Федерация	465 484	493 606	2 060 046	417	1 936 204	94	2 046 592	105,7
в т. ч. с 0 % ставкой	18 862	13 402	10 049	75	9 986	99	9 511	95,2
ЦФО	223 284	223 686	553 450	247	523 250	95	539 244	103,1
в т. ч. с 0 % ставкой	7 581	5 320	22 881	54	2 421	84	1 814	74,9
Северо-Западный федеральный округ (далее — СЗФО)	29 337	30 964	177 034	572	174 931	99	184 253	105,3
в т. ч. с 0 % ставкой	1 117	741	841	113	1 318	157	1 429	108,4
Северокавказский федеральный округ (далее — СКФО)	10 816	10 389	57 701	555	55 203	96	57 967	105,0
в т. ч. с 0 % ставкой	36	35	43	123	36	84	30	83,3
Южный федеральный округ (далее — ЮФО)	54 018	46 855	350 518	748	306 016	87	314 804	102,9
в т. ч. с 0 % ставкой	703	394	292	74	299	102	259	86,6
Приволжский федеральный округ (далее — ПФО)	70 391	100 012	389 258	389	372 873	96	389 656	104,5
в т. ч. с 0 % ставкой	3 209	2 120	1 639	77	1 640	100	1 542	94,0
Уральский федеральный округ (далее — УФО)	39 216	40 208	197 482	491	181 858	92	190 670	104,8
в т. ч. с 0 % ставкой	2 682	2 081	1 519	73	1 414	93	1 374	97,2
Сибирский федеральный округ (далее — СФО)	18 989	20 718	209 300	1 010	205 679	98	218 288	106,1
в т. ч. с 0 % ставкой	2 162	1 642	1 549	94	1 380	89	1 224	88,7
Дальневосточный федеральный округ (далее — ДВФО)	19 428	20 760	125 129	603	116 280	93	124 229	106,8
в т. ч. с 0 % ставкой	1 372	1 069	1 285	120	1 478	115	1 820	123,1
Юго-Западные субъекты	—	—	—	—	—	—	174 435	—
в т. ч. с 0 % ставкой	—	—	—	—	—	—	19	—

Примечание: сост. по данным ФНС России.

Анализ данных табл. 1 показал, что лидером по приросту выданных патентов в 2021 г. являлся СФО (рост составил более чем в 10 раз), в 2023 г. — СФО и ДВФО. В 2022 г. число выданных патентов снизилось по всем округам.

Перечень видов деятельности, на которые распространяется 0 % ставка, ограничен, что и стало во многом причиной неоднозначной динамики количества (то рост, то снижение), выданных патентов ИП с 0 % ставкой за весь рассматриваемый период.

Доля предпринимателей, перешедших на ПСН, в динамике 2019—2023 гг. рассчитана в табл. 2. В 2019—2020 гг. доля ИП, перешедших на ПСН, небольшая — 13,7 и 14,9 % соответственно. А если принять во внимание то, что предприниматели имеют право приобрести сразу несколько патентов одновременно на разные виды деятельности, то эта доля может быть и меньше. Доля ИП, принявших решение перейти на ПСН, в 2021 г. резко выросла с 14,9 до 58 %, но уменьшилась до 52,5 % в 2021 г. В 2023 г.

произошло снижение показателя на 2,1 процентных пункта — с 52,5 до 50,4 %. Такое скачкообразное изменение доли ИП с патентом многие аналитики связывают с пре-

крашением действия единого налога на вмененный доход, уменьшением суммы патента за счет уплаченных страховых взносов и ростом числа ИП [15].

Таблица 2

Доля ИП, перешедших на ПСН за 2019–2023 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2020— 2019 гг.	2021 г.	2021— 2020 гг.	2022 г.	2022— 2021 гг.	2023 г.	2023— 2022 гг.
Количество ИП, зарегистрированных в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства	3 388 195	3 312 646	–75 549	3 552 645	239 999	3 685 962	133 317	4 061 916	375 954
Количество выданных патентов	465 484	493 606	28 122	2 060 046	1 566 440	1 936 204	–123842	2 046 592	110 388
Доля ИП, перешедших на ПСН, %	13,7	14,9	1,2	58,0	43,1	52,5	–5,5	50,4	–2,1

Примечание: сост. по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

В табл. 3 рассчитан удельный вес выданных российским предпринимателям патентов. ЦФО является лидером, имея наибольшую долю выданных патентов за последние три года (около 27 %). Наименьшая доля выданных патентов принадлежит СКФО — 2,8—2,9 %. В пределах 19 % доля патентов, оформленных ИП в ПФО, в ЮФО — в среднем 16 %, в остальных округах не более 10 %.

По данным ФНС, абсолютным лидером по количеству примененных патентов являются розничная торговля и перевозка грузов автомобильным транспортом, доля которых выросла с 31,4 и 5,3 % в 2019 г. до 39,6 и 16,1 % в 2022 г. соответственно (табл. 4).

Количество и доля выданных патентов для ИП выросла за рассматриваемый период по таким видам деятельности, как ремонт и техобслуживание автотранспорта, услуги общественного питания, грузоперевозки. Поступления в бюджет от ИП, применяющих ПСН, представлены на рисунке.

Таблица 3

Доля ИП, перешедших на ПСН в разрезе федеральных округов, %

Федеральный округ	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
ЦФО	48,0	45,3	26,9	27,0	26,3
СЗФО	6,3	6,3	8,6	9,0	9,0
СКФО	2,3	2,1	2,8	2,9	2,8
ЮФО	11,6	9,5	17,0	15,8	15,4
ПФО	15,1	20,3	18,9	19,3	19,0
УФО	8,4	8,1	9,6	9,4	9,3
СФО	4,1	4,2	10,2	10,6	10,7
ДВФО	4,2	4,2	6,1	6,0	6,1
Юго-Западные субъекты	—	—	—	—	8,5

Таблица 4

Количество патентов, выданных ИП по видам предпринимательской деятельности

Виды деятельности	2019 г.		2020 г.		2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	ед.	%	ед.	%	ед.	%	ед.	%	ед.	%
Выданные патенты, всего	465 484	100	493 606	100	2 060 046	100	1 936 204	100	2 046 592	100
Розничная торговля	172 627	37,1	176 755	35,8	1 049 493	51	952 586	49,2	966 856	47,2
Аренда жилых и нежилых помещений, земельных участков	47 573	10,2	49 003	9,9	70 952	3,4	78 759	4,1	90 777	4,4
Перевозка грузов автомобильным транспортом	24 723	5,3	31 091	6,3	321 242	15,6	310 831	16,1	337 048	16,5
Перевозка пассажиров автомобильным транспортом	14 750	3,2	13 965	2,8	45 969	2,2	37 327	1,9	37 988	1,9
Монтажные, электромонтажные, санитарно-технические и сварочные работы	27 445	5,9	31 021	6,3	45 385	2,2	52 621	2,7	63 996	3,1
Разработка компьютерного программного обеспечения	17 281	3,7	22 059	4,5	31 086	1,5	37 035	1,9	32 794	1,6
Услуги в сфере дошкольного и дополнительного образования	19 108	4,1	20 517	4,2	27 615	1,3	31 576	1,6	36 230	1,8
Парикмахерские и косметические услуги	19 452	4,2	20 001	4,1	69 882	3,4	52 553	2,7	51 808	2,5
Услуги общественного питания	12 457	2,7	15 754	3,2	84 692	4,1	92 309	4,8	103 396	5,1
Реконструкция или ремонт жилых и нежилых зданий и спортивных сооружений	17 002	3,7	15 626	3,2	26 118	1,3	32 124	1,7	40 543	2,0
Ремонт, техобслуживание автотранспортных и мототранспортных средств	12 367	2,7	13 881	2,8	65 369	3,2	61 632	3,2	65 045	3,2
Другие виды предпринимательской деятельности	80 699	17,3	83 933	17	222 243	10,7	196 851	10,2	220 111	10,8

Примечание: сост. по данным ФНС России.

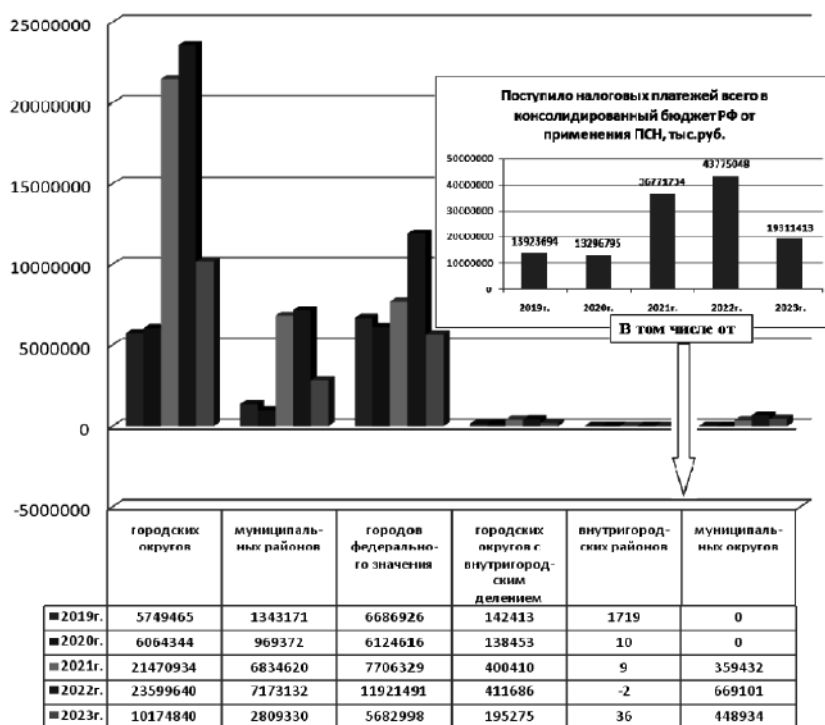


Рис. Поступления в местные бюджеты от применения ПСН, тыс. руб. (сост. по данным ФНС РФ)

За весь отчетный период в консолидированный бюджет Российской Федерации от применения ПСН большего всего поступило налоговых платежей из городских округов (далее — ГО), городов федерального назначения и муниципальных районов. При этом следует отметить, что поступления из остальных местных бюджетов незначительны. С 2020 г. наблюдался рост суммы налога в бюджет Российской Федерации от применения ПСН, но в 2023 г. сумма поступлений уже резко снижается с 43 775 048 тыс. руб. до 19 311 413 тыс. руб. С 2021 г. значительно расширены

права регионов России по установлению правил применения ПСН на территории субъектов. Они могут самостоятельно расширять базовый перечень видов деятельности для применения ПСН и определять возможный размер годового дохода предпринимателя. В связи с этим во многих субъектах Российской Федерации цена патента для ИП разная.

На налоговом калькуляторе (<https://patent.nalog.ru/>) рассчитали стоимость патента для ИП в регионах ЦФО. Для сравнения были выбраны два вида деятельности, на которые чаще всего приобретаются патенты предпринимателями (табл. 5).

Таблица 5

Сравнение стоимости патента по субъектам ЦФО, руб.

Регион (муниципальное образование)	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Перевозка грузов автомобильным транспортом
Белгородская область (ГО город Белгород)	6 470	1 686
Брянская область (ГО город Брянск)	4 073	1 475
Владимирская область (ГО город Владимир)	2 803	836
Воронежская область (ГО город Воронеж)	2 705	1 475
Ивановская область (ГО город Иваново)	1 475	738
Калужская область (ГО город Калуга)	1 593	3 541
Костромская область (ГО город Кострома)	3 934	3 944
Курская область (ГО город Курск)	6 861	1 540
Липецкая область (в ГО с числом населения свыше 120 тыс. чел., в т. ч. Липецк)	4 918	462
Московская область	5 425	5 507
Орловская область (ГО город Орёл)	5 184	1 746
Рязанская область (ГО город Рязань)	1 372	2 459
Смоленская область (ГО город Смоленск)	3 346	958
Тамбовская область (ГО город Тамбов)	239 428	1 878
Тверская область	2 053	13 279
Тульская область	4 793	1 092
Ярославская область (ГО город Ярославль)	5 747	1 719
Москва (муниципальный округ Арбат)	56 195	15 610

Исходные данные для сравнения: срок действия патента — 1 месяц (с 1 по 30 сентября 2024 г.); площадь для приобретения патента на розничную торговлю составляет 15 м²; для перевозок грузов учитывался один автомобиль; количество обособленных объектов — один.

Наибольший размер стоимости патента по розничной торговле в Тамбовской области, но это можно объяснить тем, что в регионе при расчете патента на этот вид деятельности учитывалась площадь торговых залов размером 51 м², а не 15 м², как у всех остальных субъектов. В г. Москве и Тверской области самый высокий размер стоимости патента для ИП по перевозке грузов автотранспортом. Из всех субъектов ЦФО наиболее привлекательная стоимость патента выявлена во Владимирской, Ивановской, Липецкой и Смоленской областях.

Заключение

Проведенные исследования позволяют выделить следующие особенности и специфику применения ПСН на территории Российской Федерации:

1. Патентной системой налогообложения может воспользоваться только один субъект малого бизнеса — ИП.
2. С учетом размера потенциального дохода ИП (не более 6 млн руб.), а не реально полученного происходит расчет стоимости патента, который служит базой для начисления налога и который власти региона могут самостоятельно устанавливать.
3. Региональные власти имеют право дополнить список видов деятельности для патента, установить 0 % ставку в течение двух налоговых периодов для вновь зарегистрированных предпринимателей, увеличить площадь торговых площадей и др.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Пьянова М. В. Налоговое регулирование малого предпринимательства: патентное налогообложение // Экономика. Налоги. Право. 2022. Т. 15. № 5. С. 124—137. DOI: 10.26794/1999-849x-2022-15-5-124-137.
2. Зотиков Н. З. Актуальные проблемы патентной системы налогообложения // Вестник университета. 2021. № 4. С. 106—115. DOI: 10.26425/1816-4277-2021-4-106-115.
3. Зотиков Н. З. Изменения в специальные налоговые режимы, их влияние на развитие малого бизнеса // Вестник Челябинского государственного университета. 2022. № 4(462). С. 173—186. DOI: 10.47475/1994-2796-2022-10417.
4. Бабин С. С. Анализ практики применения патентной системы налогообложения в РФ // Символ науки. 2019. № 5. С. 67—73.
5. Бородина Т. А., Овсянко Л. А., Чепелева К. В. Оценка влияния режимов налогообложения на эффективность деятельности КФХ в регионе // Бизнес. Образование. Право. 2022. № 4(61). С. 132—141. DOI: 10.25683/VOLBI.2022.61.474.
6. Бондаренко Т. Н., Войнова Е. Л. Патентная система налогообложения: плюсы и минусы для индивидуальных предпринимателей // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2. С. 64—66.
7. Бурковская А. Ф., Зельцер К. В. Особенности применения, преимущества и недостатки патентной системы налогообложения // Научные исследования молодых ученых : сб. ст. IV Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. Пенза : Наука и Просвещение, 2020. Ч. 2. С. 51—54.
8. Катаева О. С., Порфирьева Л. Г., Голощапова Л. В. Проблемы использования патентов для малого бизнеса // Universum: Экономика и юриспруденция. 2015. № 6(17). URL: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/2177> (дата обращения: 29.07.2024).
9. Рейхерт Н. В. Теоретические и практические аспекты оценки бюджетной безопасности региона (на материалах Смоленской области) Региональная экономика и управление. 2022. № 3(71). Ст. 7115. DOI: 10.24412/1999-2645-2022-371-15.
10. Бозиев Р. М. Применение патентной системы налогообложения самозанятыми — индивидуальными предпринимателями // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА). 2022. № 8. С. 169—179. DOI: 10.17803/2311-5998.2022.96.8.169-179.
11. Садыков М. А., Суптело Н. П. Эффективность применения специальных налоговых режимов для субъектов малого и среднего предпринимательства // Вестник Московского университета им. С. Ю. Витте. Серия I: Экономика и управление. 2023. № 1(44). С. 53—60. DOI: 10.21777/2587-554X-2023-1-53-60.
12. Пинская М. Р., Сёмкина Т. И. Особенности применения патентной системы налогообложения в России и за рубежом // Бизнес. Образование. Право. 2017. № 4(41). С. 52—56.
13. Водопьянова В. А. Эволюция патентной системы налогообложения в РФ // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 12. Ч. 1. С. 33—38. DOI: 10.17513/vaael.2612.
14. Рейхерт Н. В. Причины возникновения задолженности по налогам и сборам на региональном уровне // Социально-экономические проблемы регионального развития на современном этапе : материалы междунар. науч. конф. СПб. : С.-Петербург. ун-т технологий управления и экономики, 2019. С. 183—187.

4. Применять патент можно на той территории, где он был получен. В то же время по закону ИП может одновременно оформить патенты в разных муниципальных образованиях России. Предприниматель, применяющий ПСН, не имеет права отдавать свои услуги другим субъектам бизнеса по договору субподряда.

5. ИП может лишиться права на применение патента в следующих случаях: превышение потенциального дохода, установленного регионом, среднесписочный состав сотрудников более 15 чел. и осуществляет реализацию товаров, подлежащих обязательной маркировке.

6. Имеет ряд преимуществ: оформить патент возможно даже на 1 месяц (но не более чем на 12 месяцев), предприниматели могут уменьшить стоимость патента на размер страховых взносов, патент легко рассчитать, не надо сдавать налоговую декларацию.

7. К недостаткам ПСН относят: ИП может использовать труд не более 15 работников, ограниченный перечень видов деятельности на патенте, ежегодный рост обязательных страховых взносов.

8. Таким образом, ПСН — это один из эффективных инструментов налогообложения субъектов малого бизнеса. За тот период, который он используется в российской экономике, предприниматели оценили этот режим как удобный, простой в применении, о чем свидетельствует динамика роста количества выданных патентов. Особенности и специфика выражены в следующем: ПСН используется только ИП, база для начисления налога — будущий доход предпринимателя, может быть применен только в пределах той местности (региона), где получен, есть ограничения по применению.

15. Тихомиров Д. С. Анализ проблем налогового стимулирования малого и среднего бизнеса в РФ // Вестник науки. 2022. Т. 4. № 10. С. 46—51.

REFERENCES

1. Pyanova M. V. Tax regulation of small business: Patent taxation. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law*. 2022;15(5):124—137. (In Russ.) DOI: 10.26794/1999-849x-2022-15-5-124-137.
2. Zotikov N. Z. Current problems of the patent tax system. *Vestnik Universiteta*. 2021;4:106—115. (In Russ.) DOI: 10.26425/1816-4277-2021-4-106-115.
3. Zotikov N. Z. Changes in special tax regimes, their impact on small business development. *Vestnik Chelyabinskogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Chelyabinsk State University*. 2022;4(462):173—186. (In Russ.) DOI: 10.47475/1994-2796-2022-10417.
4. Babin S. S. Analysis of the practice of applying the patent taxation system in the Russian Federation. *Simvol nauki = Symbol of science*. 2019;5:67—73. (In Russ.)
5. Borodina T. A., Ovsyanko L. A., Chepeleva K. V. Assessment of the impact of taxation regimes on the efficiency of performance of KFH in the region. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*. 2022;4(61):132—141. (In Russ.) DOI: 10.25683/VOLBI.2022.61.474.
6. Bondarenko T. N., Voinova E. L. Patent taxation system: advantages and disadvantages for individual entrepreneurs. *Karel'skii nauchnyi zhurnal = Karelian scientific journal*. 2017;6(2):64—66. (In Russ.)
7. Burkovskaya A. F., Zeltser K. V. Application features, advantages and disadvantages of the patent taxation system. *Nauchnye issledovaniya molodykh uchenykh = Scientific Research of Young Scientists. Collection of Articles from the IV international scientific and practical conference*. Penza, Nauka i Prosveshchenie, 2020;2:51—54. (In Russ.)
8. Kataeva O., Porfirieva L., Goloshchapova L. Problems of the patent application for small business. *Universum: ekonomika i yurisprudentsiya*. 2015;6(17). (In Russ.) URL: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/2177> (accessed: 29.07.2024).
9. Reichert N. V. Theoretical and practical aspects of assessing the budgetary security of the region (on the materials of the Smolensk region). *Regional'naya ekonomika i upravlenie = Regional economy and management*. 2022;3(71):7115. (In Russ.) DOI: 10.24412/1999-2645-2022-371-15.
10. Boziev R. M. Application of the patent system of taxation by self-employed individual entrepreneurs. *Vestnik Universiteta imeni O. E. Kutafina (MGYuA) = Courier of Kutafin Moscow State Law University (MSAL)*. 2022;8:169—179. (In Russ.) DOI: 10.17803/2311-5998.2022.96.8.169-179.
11. Sadykov M. A., Suptelo N. P. The effectiveness of the application of special tax regimes for small and medium-sized enterprises. *Vestnik Moskovskogo universiteta im. S. Yu. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie = Bulletin of Moscow Witte University. Series 1: Economics and Management*. 2023;1(44):53—60. (In Russ.) DOI: 10.21777/2587-554X-2023-1-53-60.
12. Pinskaya M. R., Semkina T. I. Particularities of applying patent tax system in Russia and in foreign countries. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*. 2017;4(41):52—56. (In Russ.)
13. Vodopyanova V. A. Evolution of the patent taxation system in the Russian Federation. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava = Journal of Altai Academy of Economics and Law*. 2022;12-1:33—38. (In Russ.) DOI: 10.17513/vaael.2612.
14. Reichert N. V. Reasons for arrival in taxes and duties at the regional level. *Sotsial'no-ekonomicheskie problemy regional'nogo razvitiya na sovremennom etape = Socio-economic problems of regional development at the present stage. Proceedings of the international scientific conference*. Saint Petersburg, St. Petersburg University of Management Technologies and Economics publ., 2019:183—187. (In Russ.)
15. Tikhomirov D. S. Analysis of tax incentive problems small & medium-sized businesses in Russia. *Vestnik nauki*. 2022;4(10):46—51. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 25.06.2024; одобрена после рецензирования 03.08.2024; принята к публикации 05.08.2024.
The article was submitted 25.06.2024; approved after reviewing 03.08.2024; accepted for publication 05.08.2024.