

1. Послание Президента Республики Узбекистан Олий Мажлису 29 декабря 2018 года. [Http://www.press-service.uz](http://www.press-service.uz).
2. Отчет об эффективности логистики <[www.lpi-worldbank.org](http://www.lpi-worldbank.org)
3. Мумладзе Р.Г. Основы логистики в агропромышленном комплексе: учебник / Р. Г. Мумладзе, А. А. Гайденко, О. В. Гайденко. - М.: РУСАЙНС, 2016. - 328 с.
4. Олимова Т.О. Специфика логистической деятельности в агропромышленном комплексе (на примере экспорта зерна) // Молодой ученый. - 2017. № 3. С. 380-385. URL <https://moluch.ru/archive/137/38486/> (доступ: 12/12/2019).
5. Хмельницкая З.Б. Формирование логистических систем агропромышленного комплекса с использованием информационно-консультационных услуг // Вестник Уральского государственного экономического университета. 5 (61). 2015.

*И.С. Черняева*, научный руководитель *И.П. Чупина*  
Российский государственный профессионально-педагогический университет, Екатеринбург, Россия  
[MarinaTeembo37@mail.ru](mailto:MarinaTeembo37@mail.ru)

## ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Аннотация.** В статье рассмотрены особенности применения патентной системы налогообложения как особого порядка исчисления и уплаты налогов и сборов и основные проблемы налогообложения в РФ, а также предложены рекомендации по совершенствованию налогового законодательства.

**Ключевые слова:** налогообложение, индивидуальный предприниматель, налоги, налоговые органы, Налоговый Кодекс РФ, Патентная система налогообложения.

В системе налогообложения властный субъект изымает часть имущества у подчиненного ему объекта. Такое изъятие может иметь различные формы (дань, подать, и даже оброк). Изъятие имущества может сопровождаться насильственными действиями, но, как правило, осуществляется на основании консенсуса между властным и подчиненными субъектами, взамен на определенные преференции, получаемые подчиненным субъектом от властного. Патентная система налогообложения (ПСН) - это единственный режим, налоговая декларация по которому не сдается, а расчет налога производится сразу при оплате патента. ПСН может применяться только индивидуальными предпринимателями (ИП) в добровольном порядке, причем только в тех регионах, где были приняты законы субъектов РФ об использовании данного режима. При этом средняя численность работников по всем видам осуществляемой деятельности за налоговый период не должна превышать 15 человек, а совокупных доход – 60млн руб.

Сущность ПСН заключается в получении патента на определенный срок, который заменяет собой уплату некоторых налогов. В гл. 26.5 НК РФ приведен перечень видов деятельности, по которым может выдаваться патент. Основные из них: грузоперевозки, розничная торговля, бытовые услуги населению. Всего таких видов деятельности 47. При этом субъекты РФ вправе устанавливать дополнительный перечень видов деятельности, относящихся к бытовым услугам. Если ИП осуществляет еще какую-либо деятельность, по которой патент не выдавался, то она облагается в рамках другого режима налогообложения. Таким образом, ПСН может совмещаться с иными системами налогообложения.

Проблема, с которой регулярно сталкиваются многие организации это двойное налогообложение прибыли. Она возникает тогда, когда с одной и той же прибыли (дохода) у одного и того же лица или двух последовательных ее получателей налог на прибыль подлежит исчислению и уплате в бюджет дважды. В Российской Федерации основными источниками правового регулирования устранения двойного налогообложения являются Налоговый кодекс Российской Федерации, а также заключенные Россией международные договоры об избежании двойного налогообложения [2].

В Налоговом кодексе Российской Федерации проблеме устранения двойного налогообложения посвящены статьи 311 и 312. Основную же роль в разрешении проблемы двойного налогообложения прибыли организаций играют международные акты договоры об избежании двойного налогообложения. Несмотря на то, что международные договоры вносят существенный вклад в дело устранения двойного налогообложения, данная проблема на сегодняшний день полностью не разрешена. Причиной тому различие соотношения международного и национального права в каждом отдельном случае, а также несоответствие положений внутреннего законодательства международным актам. Не во всех странах положениям международного договора отдается безоговорочный приоритет. Второй причиной является то, что устранение (избежание) двойного налогообложения в отношении ряда доходов остается вне правового регулирования международных договоров [1].

Кроме того, международное правовое регулирование способно устранить только возникающее международное двойное налогообложение. Возникновение внутреннего двойного налогообложения должно регулироваться нормативными актами национального законодательства. Однако в российском законодательстве проблеме двойного налогообложения уделено незначительное внимание.

Основным достоинством ПСН как специального налогового режима является замена уплаты нескольких налогов оплатой патента. Существенным недостатком новой системы является невозможность ее применения организациями. С 2014 года, когда будет отменён единый налог на вмененный доход, перед малыми предприятиями встанет нелёгкий выбор. Патентной системой они воспользоваться не смогут, в связи с чем им придётся выбирать между общим и упрощённым режимом налогообложения. Прежде всего, рекомендуется обратить внимание на эту систему предпринимателям, которые платят ЕНВД в связи с тем, что планируется его отмена [3].

Некоторые аналитики высказывают обоснованные опасения о возможности снижения предпринимателями официального среднесписочного числа работников с целью сохранения права применения ПСН, однако большинство считает, что ПСН будет способствовать легализации малого бизнеса, в связи с упрощением оформления документов. Безусловно, действующее законодательство не является совершенным и требует доработок, устраняющих возникающие спорные моменты при применении ПСН на практике. Следует понимать, что процесс оптимизации новой системы может занять некоторое время, в связи с чем в закон будут вноситься поправки, поэтому надо внимательно следить за его изменением.

#### **Список использованной литературы**

1. *Александрова А.Ю.* Налогообложение: планирование, анализ, контроль: Учебное пособие для вузов. М.: КноРус, 2016. 271 с.
2. *Апресова Н.Г.* Налогообложение бизнеса: правовые основы. М.: Проспект, 2018. 144 с.
3. *Балихина Н.В.* Финансы и налогообложение организаций: Учебник. М.: Юнити, 2018. 400 с.