

1.3. АНАЛИЗ СООТВЕТСТВИЯ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ОБЩЕРОССИЙСКИХ КЛАССИФИКАТОРАХ

Юдин Е.А., к.э.н., с.н.с.

Аналитический центр финансовых исследований, Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов РФ, г. Москва

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье отмечается актуальность проблемы совершенствования патентной системы налогообложения. Для ее решения важно обеспечить соответствие наименований экономической деятельности в различных нормативных актах, что требует детального анализа этих документов. Автор рассматривает действующий порядок кодирования и идентификации экономической деятельности и указывает, что для применения в налоговом законодательстве ее корректных наименований необходим своевременный учет требований общероссийских классификаторов.

В условиях постепенного расширения предпринимательской среды патентная система налогообложения уже доказала свою жизнеспособность. Ее положения сгруппированы в отдельной главе Налогового кодекса РФ (НК РФ), о чем ранее специалисты высказывались лишь по результатам научных исследований [2]. Несмотря на имеющееся отставание по объемам поступлений от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и сложившуюся с ним «конкуренцию» [8], темпы роста поступлений в бюджет от патентной системы налогообложения существенно выше.

Вместе с тем истекший после введения действующей системы патентного налогообложения период 2013-2017 гг. показывает, что отдельные вопросы, в том числе касающиеся идентификации видов предпринимательской деятельности в налоговом законодательстве, действующих общероссийских классификаторах и хозяйственной практике, продолжают оставаться актуальными. В связи с отмеченным обстоятельством необходим анализ соответствия видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, названным классификаторам. Указанная проблема послужила основанием для подготовки данной публикации¹.

¹ Статья представляет собой дополненную версию материала, подготовленного автором и включенного в отчет о выполненной научно-исследовательской работе по теме «Разработка предложений по дальнейшему развитию патентной системы налогообложения при многообразии в системе патентов с учетом мирового опыта» (НИФИ, 2017).

Идентификация видов экономической деятельности на основе действующих нормативных актов

В настоящее время в ст. 346.43 (п. 2) главы 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ предусмотрено 63 вида предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Первоначально в соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» от 25 июня 2012 г. №94-ФЗ, которым была введена глава 26.5 (вступила в силу с 1 января 2013 г.), предусматривалось 47 видов деятельности для применения патентной системы налогообложения (подп. 1-47 п. 2). Согласно Федеральному закону «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса РФ» от 13 июля 2015 г. №232-ФЗ указанный перечень видов предпринимательской деятельности был дополнен подп. 48-63 (вступили в силу с 1 января 2016 г.).

В ст. 346.43 НК РФ кодирование видов предпринимательской деятельности осуществляется с помощью двух цифровых знаков. При этом в развитие норм налогового законодательства в Федеральной налоговой службе РФ (ФНС РФ) разработан и действует в настоящее время ведомственный классификатор видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законами субъектов РФ предусмотрено применение патентной системы налогообложения (КВПДП) (Классификатор ФНС РФ).

Этот классификатор является составной частью Системы классификации и кодирования технико-экономической информации, разработан в соответствии с Положением о единой системе классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации ФНС РФ и утвержден приказом ФНС РФ от 15 января 2013 г. №ММВ-7-3/9@. Классификатор предназначен для идентификации видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законами субъектов РФ предусмотрено применение патентной системы налогообложения.

Практически в аналогичный период была проведена существенная работа по совершенствованию нормативных актов в сфере классификации видов экономической деятельности, действующих в социально-экономической системе Российской Федерации. Так, на основании приказа Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 г. №14-ст был принят и с 1 февраля 2014 г. введен в действие Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (далее Классификатор №1) с правом досрочного применения в правоотношениях, возникших с 1 января 2014 г. и с установлением переходного периода до 1 января 2015 г. и последующей отменой (с 1 января 2015 г.) Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2001 (КДЕС ред. 1) и Общероссийского классификатора

видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2007 (КДЕС ред. 1.1).

В 2017 г. указанный классификатор применяется при решении аналитических задач в редакции от 7 октября 2016 г., вступившей в силу с 1 января 2017 г. [4]. На основании того же приказа и с теми же сроками введения в действие и установления переходного периода был принят Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (Классификатор №2). Введение в действие этого классификатора повлекло отмену с 1 января 2015 г. Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОКДП) ОК 004-93, Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД) ОК 034-2007 (КПЕС 2002), Общероссийского классификатора услуг населению (ОКУН) ОК 002-93, Общероссийского классификатора продукции (ОКП) ОК 005-93.

С 1 января 2017 г. по 30 июня 2017 г. указанный классификатор действовал в редакции от 7 октября 2016 г. [5]. С 1 июля 2017 г. вступила в действие новая редакция классификатора от 3 мая 2017 г. [6].

Основанием для разработки данных классификаторов являлось постановление Правительства РФ «Об общероссийских классификаторах технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области» от 10 ноября 2003 г. №677. В 2013 г. в целях развития системы классификации информационных ресурсов заместителем председателя Правительства РФ А.В. Дворковичем был утвержден План мероприятий по формированию методологии систематизации и кодирования информации, а также совершенствованию и актуализации общероссийских классификаторов, реестров и информационных ресурсов от 10 августа 2013 г. №4760п-П10.

Структура идентификационного блока Классификатора ФНС РФ включает три элемента (табл. 1):

- код вида предпринимательской деятельности присваивается в соответствии с номером подп. п. 2 ст. 346.43 НК РФ, предусматривающего вид предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения;
- код субъекта РФ присваивается в соответствии с Ведомственным справочником ФНС РФ «Субъекты РФ» (ССРФ), утвержденным приказом Министерства по налогам и сборам РФ (МНС РФ) от 25 марта 2002 г. №БГ-3-13/149;
- порядковый номер (код) вида деятельности присваивается в соответствии с порядком следования видов предпринимательской деятельности, установленных законом субъекта РФ путем дифференциации того вида деятельности, код которого указывается первыми двумя цифрами.

Таблица 1

ПОРЯДОК КОДИРОВАНИЯ ВИДОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ВЕДОМСТВЕННОМ КЛАССИФИКАТОРЕ ФНС РФ

Количество цифровых знаков и их расположение	Обозначение кодируемых показателей
--	------------------------------------

Количество цифровых знаков и их расположение	Обозначение кодируемых показателей
	Код вида предпринимательской деятельности Код субъекта РФ
(6) XX.XX.XX	Порядковый номер (код) вида деятельности

Относительно двух последних цифровых знаков, входящих в идентификационный блок Классификатора ФНС РФ, следует отметить, что необходимость их введения вызвана региональной обусловленностью осуществления тех или иных видов предпринимательской деятельности в соответствующих субъектах РФ. Такая зависимость влечет за собой возможность избирательного подхода в сфере патентного налогообложения при разработке регионального законодательства, когда в его систему включаются законы по тем видам деятельности, которые связаны с объективными условиями и спецификой развития соответствующих субъектов РФ. Например, в регионах, имеющих сугубо городскую экономику (Москва и Санкт-Петербург), трудно говорить о возможности принятия законодательных актов по таким видам предпринимательской деятельности, как ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты (код 37 в ст. 346.43 НК РФ), сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений (код 51), товарное и спортивное рыболовство и рыболовство (код 56), лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность (код 57).

Вместе с тем, НК РФ допускает существование и другой региональной особенности. А именно, власти регионов по своему усмотрению могут расширять федеральный список видов экономической деятельности за счет включения в него отдельных бытовых услуг, имеющихся в общероссийских классификаторах. Таким образом, Классификатор ФНС РФ позволяет отразить региональную специфику в результате расширения или сужения перечня видов деятельности, установленных на федеральном уровне, а также реализации принципа дифференциации отдельных видов деятельности, получивших в тех или иных регионах широкое распространение.

В действующих общероссийских классификаторах использованы иерархический метод классификации и последовательный метод кодирования. Кодовое обозначение для идентификации группировок экономической деятельности состоит из 2-6 цифровых знаков в Классификаторе №1 и 2-9 цифровых знаков в Классификаторе №2. Структура кодов может быть представлена в следующем виде (табл. 2).

Таблица 2

ПОРЯДОК КОДИРОВАНИЯ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОДУКЦИИ В ОБЩЕРОССИЙСКИХ КЛАССИФИКАТОРАХ

Количество цифровых знаков и их расположение	Наименование группировок в классификаторе (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2)	Наименование группировок в классификаторе (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)
(2) XX	Класс	Класс
(3) XX.X	Подкласс	Подкласс
(4) XX.XX	Группа	Группа
(5) XX.XX.X	Подгруппа	Подгруппа
(6) XX.XX.XX	Вид	Вид
(8) XX.XX.XX.XX0	–	Категория
(9) XX.XX.XX.XXX	–	Подкатегория

Для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих хозяйственную деятельность на условиях патентного налогообложения, в равной мере важным является правильное владение информацией о кодировании видов экономической деятельности в соответствии с требованиями как общероссийских классификаторов, так и главы 26.5 НК РФ.

Код, установленный в Классификаторе №1, необходим при регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, когда в заявлении о такой регистрации необходимо указать код основной деятельности и коды дополнительных видов деятельности, численность которых в действующей форме Р21001 может достигать 56 позиций.

Указание дополнительных видов деятельности позволяет сократить время на последующее переоформление, в случае если индивидуальный предприниматель заранее видит перспективы расширения своей хозяйственной деятельности и по другим направлениям. Соответствующая информация должна также совпадать с данными, указанными в следующих документах:

- заявление о внесении изменений в сведения об индивидуальном предпринимателе, содержащиеся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) (ф. №Р24001);
- заявление о государственной регистрации прекращения физического лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя (ф. №Р26001).

Но практика показала немало примеров, когда переход на обновленные коды (по мере внесения изменения в общероссийские классификаторы) привел к возникновению проблем, требовавших оперативной корректировки деятельности индивидуальных предпринимателей, в том числе порядка их регистрации в ЕГРИП.

Можно в самом кратком виде привести и такие задачи, которые могут быть решены с помощью общероссийских классификаторов:

- статистический учет предпринимателей, когда на основе данных, определяющих их основную хозяйственную деятельность, группируется информация о направлениях развития малого бизнеса в регионах и государстве в целом;
- введение на региональном уровне льгот по тем или иным видам деятельности, возможность использования которых должна быть доказана с учетом кодов ОКВЭД, указанных в регистрационных документах.

Что касается кода, приведенного в ст. 346.43 НК РФ и дополняемого кодом субъекта РФ и порядковым номером (кодом) вида деятельности в региональном списке, то он позволяет определить хозяйственную специализацию предпринимателя во вза-

имоотношениях с налоговыми органами при получении патента.

Статистические данные свидетельствуют о существенном варьировании доходности отдельных видов деятельности (рассмотрены нами по группам отраслей), что является важным условием выбора предпринимателями направлений своей хозяйственной специализации [10].

Отметим также, что информация о профессиональной специализации субъектов малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей как их части, позволяет принимать в отдельных регионах взвешенные решения о выработке мер стимулирования хозяйственной деятельности в результате снижения входящей на них налоговой нагрузки [1]. В дальнейшем по мере роста потенциала малого предпринимательства эти действия способны повысить как его эффективность, так и доходы бюджета [9].

Соответствие видов экономической деятельности в налоговом законодательстве и общероссийских классификаторах

Важно проследить соответствие видов экономической деятельности в п. 2 ст. 346.43 НК РФ и общероссийских классификаторов. В целях данного анализа нами проведен последовательный просмотр всей содержащейся в общероссийских классификаторах номенклатуры видов экономической деятельности и продукции, логически взаимосвязанных (на основе использованной терминологии) с видами деятельности в НК РФ (по 63 позициям).

При внесении данных из общероссийских классификаторов в соответствующую таблицу, фрагмент которой представлен ниже, необходимо руководствоваться принципом их отношения к профильной деятельности.

Этот принцип предполагает, что хозяйственная деятельность любого субъекта строится таким образом, что ее организация должна отражать особенности, присущие конкретной отрасли деятельности [7].

Так, в частности, ранее в рамках экспертно-аналитической работы при рассмотрении обращения одного из предпринимателей нами не было поддержано его предложение о целесообразности объединения таких форм малого предпринимательства, как крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели в целях их унификации, поскольку эти формы хозяйствования имеют существенные различия, в первую очередь, исходя из их гражданско-правового статуса и направлений деятельности².

Крестьянское (фермерское) хозяйство, имеющее статус юридического лица, осуществляет производственную или иную хозяйственную деятельность в области сельского хозяйства.

В соответствии с действующим законодательством индивидуальный предприниматель, помимо сельского хозяйства, может быть занят и в других сферах хозяйственной деятельности.

² Письмо Научно-исследовательского финансового института (НИФИ) от 29 мая 2015 г. №260.

Детальный правовой анализ позволяет выявить и другие особенности этих форм малого бизнеса, позволяющие им существовать в самостоятельном режиме, отмена которого повлекла бы возможные отрицательные последствия [11].

В целом же в зависимости от того, сколько различных видов деятельности осуществляется субъектом, его организация формируется как одно- или многоотраслевая.

Принадлежность субъекта к той или иной отрасли или подотрасли экономики формирует его профиль. Профиль конкретного предприятия (предпринимателя) определяется с учетом того, что экономическая система любого государства формируется как многоотраслевая, причем в пределах отдельных отраслей выделяется различное число уровней и соответственно различное количество подотраслей, в основе формирования которых лежит общность выпускаемой продукции или выполняемых услуг.

Формирование определенного профиля и специализации любого субъекта деятельности зависит от множества факторов технического, организационного, социального и экономического характера и представляет собой одну из важнейших задач организации эффективной хозяйственной деятельности [7].

С учетом указанных условий формирования специализации индивидуальных предпринимателей соответствующие виды деятельности сопоставлены нами в логико-понятийном (семантическом) плане.

При этом следует отметить, что понятие «вид предпринимательской деятельности» в ведомственном классификаторе ФНС РФ на федеральном уровне определяется с помощью двух цифровых знаков, на региональном – с помощью шести знаков. В общероссийских же классификаторах понятие «вид экономиче-

ской деятельности» имеет, строго говоря, шестизначное кодирование.

Однако, как зафиксировано в аналитической таблице, подготовленной по всем 63 позициям, наиболее полное смысловое соответствие видов предпринимательской деятельности (в трактовке ст. 346.43 НК РФ) формулировкам общероссийских классификаторов достигается на уровне как более крупных (класс, подкласс, группа, подгруппа), так и более детальных в Классификаторе №2 (категория, подкатегория) группировок, чем группировка, именуемая «вид деятельности».

Таким образом, соответствие видов предпринимательской деятельности в налоговом законодательстве видам экономической деятельности в общероссийских классификаторах имеет нерегулярный характер.

Эта особенность, имеющая объективный характер, отмечалась нами и ранее – до введения в действие главы 26.5 НК РФ [3].

Кроме того, конкретный вид предпринимательской деятельности в налоговом законодательстве может соответствовать группировкам экономической деятельности, относящимся в общероссийских классификаторах к единицам (таксонам) разного уровня – классам, подклассам и т.д.

Так, например, в Классификаторе ФНС РФ виду деятельности «Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий» (код 01) соответствуют многочисленные группировки (табл. 3), входящие в такие основные их классификационные объединения, как подгруппа «Ремонт одежды и текстильных изделий» (код 95.29.1) и класс «Производство одежды» (код 14).

Таблица 3

СРАВНЕНИЕ ГРУППИРОВОК ЭКОНОМИЧЕСКОЙ (ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В НК РФ И ОБЩЕРОССИЙСКИХ КЛАССИФИКАТОРАХ³

Коды и наименования видов деятельности в ст. 346.43 (п. 2) НК РФ	Коды и наименования группировок деятельности в (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2), соответствующие видам деятельности в НК РФ	Коды и наименования группировок деятельности в (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008), соответствующие видам деятельности в НК РФ	Предлагаемые формулировки видов деятельности в ст. 346.43 (п. 2) НК РФ
01. Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	95.29.11. Ремонт одежды. Этот вид деятельности включает и ремонт одежды из ткани, кожи и меха. 95.29.12. Ремонт текстильных изделий. 95.29.13. Ремонт трикотажных изделий. 14.11. Производство одежды из кожи. 14.12. Производство спецодежды. 14.13. Производство прочей верхней одежды. Этот вид деятельности включает и производство верхней трикотажной или вязаной одежды. 14.14. Производство нательного белья. Этот вид деятельности включает и производство трикотажного и вязаного нательного белья, белья из тканей.	95.29.11. Услуги по ремонту и подгонке (перешиву) одежды и бытовых текстильных изделий. Этот вид деятельности включает и услуги по ремонту изделий из меха, кожи, головных уборов, изделий текстильной галантереи, трикотажных изделий. 14.11.9. Услуги по производству одежды из кожи. 14.12.9. Услуги по производству спецодежды. 14.13.9. Услуги по производству верхней одежды. 14.14.9. Услуги по производству нательного белья. 14.19.9. Услуги по производству прочей одежды и аксессуаров. 14.20.9. Услуги по производству	Ремонт и производство одежды и головных уборов из ткани, кожи, меха и трикотажа, бытовых текстильных изделий.

³ Примечание к табл. 3: данные таблицы представляют собой фрагмент общего материала, в котором проведено сравнение группировок экономической (предпринимательской) деятельности по 63 позициям, имеющимся в НК РФ.

Коды и наименования видов деятельности в ст. 346.43 (п. 2) НК РФ	Коды и наименования группировок деятельности в (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2), соответствующие видам деятельности в НК РФ	Коды и наименования группировок деятельности в (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008), соответствующие видам деятельности в НК РФ	Предлагаемые формулировки видов деятельности в ст. 346.43 (п. 2) НК РФ
	14.19. Производство прочей одежды и аксессуаров одежды. 14.20. Производство меховых изделий. 14.3. Производство вязаных и трикотажных изделий одежды	меховых изделий. 14.31.9. Услуги по производству трикотажных и вязаных чулочно-носочных изделий. 14.39.9. Услуги по производству прочих трикотажных и вязаных предметов одежды	
02. Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	95.23. Ремонт обуви и прочих изделий из кожи. Этот вид деятельности включает и окраску обуви. 96.09. Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки. Этот вид деятельности включает и услуги чистильщиков обуви. 15.20. Производство обуви	95.23.1. Услуги по ремонту обуви и изделий из кожи. Этот вид деятельности включает и услуги по окраске обуви. 15.20.9. Услуги по производству обуви	Ремонт и производство обуви
03. Парикмахерские и косметические услуги	96.02. Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты. Этот вид деятельности включает и предоставление косметических услуг парикмахерскими и салонами красоты	96.02. Услуги парикмахерских и услуг салонов красоты прочие. Этот вид деятельности включает и косметические услуги	Действующая редакция

Рекомендации по внесению изменений в формулировки отдельных видов экономической деятельности в НК РФ

На основе сравнения данных приведены рекомендуемые для внесения в ст. 346.43 НК РФ формулировки отдельных видов экономической деятельности, учитывающие новые терминологические требования классификаторов.

В качестве примера, демонстрирующего как сходство, так и различия подходов к кодированию экономической деятельности в указанных выше классификаторах, а также некоторых неясностей, возникающих по причине больших объемов, а также недостаточной согласованности их информационного содержания, рассмотрим фрагмент таблицы (табл. 3). Он относится к достаточно распространенному виду деятельности «Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви» в ст. 346.43 НК РФ (код 02), которому соответствуют группы деятельности «Ремонт обуви и прочих изделий из кожи» (код 95.23) и «Производство обуви» (код 15.20) в Классификаторе №1. Позиция 95.23 не имеет более подробного кодирования (на уровне подгруппы и вида экономической деятельности). Однако в пояснении к ней указано, что эта группировка включает:

- ремонт обуви и кожаных изделий: ботинок, туфель, чемоданов и прочих подобных изделий;
- набойку каблучков;
- окраску обуви.

Таким образом, позиция «окраска» входит в понятие «Ремонт обуви».

По некоторым группировкам деятельности приведены альтернативные коды. Так, в рассмотренном примере код 95.23 Классификатора №1 не включает понятия «чистка обуви», хотя вполне очевидно, что окраска обуви должна предшествовать ее чистке. Вместе с тем, рассмотрение кода 96.09 «Предоставление прочих персональных услуг, не включен-

ных в другие группировки», показывает, что эта группировка включает и услуги чистильщиков обуви. Но в данном случае чистка обуви не является элементом комплекса услуг по ее ремонту.

Устаревшему, на наш взгляд, понятию «пошив» (применительно к одежде и обуви) в Классификаторе №1 соответствует более универсальный термин «производство», а в рассмотренном конкретном примере – «Производство обуви» (код 15.20). В Классификаторе №2, детально отражающем многообразие продукции и услуг, имеет место совпадение (в зависимости от специфики деятельности как полное, так и частичное) кодов по соответствующим группировкам с Классификатором №1. Продолжая рассмотрение примера, приведем в дополнение к нему соответствующие группировки из Классификатора №2: «Услуги по ремонту обуви и изделий из кожи» (код 95.23.1), «Услуги по производству обуви» (код 15.20.99). Первая из приведенных группировок включает и услуги по окраске обуви.

В целом Классификатор №2, имея вдвое больший объем информации, отличается от Классификатора №1 более подробной классификацией структуры экономической деятельности и предельно детальной номенклатурой продукции и услуг, последние из которых содержат уже элементы конкретных технологических операций. В качестве подтверждения можно привести десяток первых из более чем 30 видов услуг по ремонту обуви:

- услуги по ремонту, реставрации верха обуви;
- услуги по замене застежки-молнии, в том числе вставка блочек в сапоги вместо застежки-молнии;
- услуги по изменению длины и ширины голенищ сапог;
- услуги по изготовлению и прикреплению меховой опушки, замене окантовочной части верха обуви;
- услуги по обновлению обуви с полной заменой верха с использованием ношенных формованных подошв;
- услуги по формованию следа валяной обуви на колдке;

- услуги по обновлению обуви с изменением модели кожаных сапог за счет уменьшения высоты голенищ и использования их на замену изношенных деталей;
- услуги по обновлению обуви с изменением модели обуви за счет использования голенищ на детали верха;
- услуги по отделке верха обуви, изготовленной из специфических кож (рептилий, рыб, лаковых);
- услуги по пропитке заготовки верха обуви водоотталкивающими препаратами.

Такой подробный перечень выполняемых услуг, если предприниматель в состоянии его предложить, исходя из его квалификации и имеющейся производственной базы, можно указать лишь в преискуранте, адресованном заказчику. При этом в регистрационном документе предпринимателя вполне достаточно наличия лаконичной записи, отражающей его специализацию в сфере производства и ремонта обуви или только ремонта.

В качестве замечания по рассматриваемой деятельности можно отметить нелогичную с точки зрения Классификатора №2 запись «Изготовление валяной обуви» в достаточно объемном перечне «Прочих услуг производственного характера», включенных в подп. 21 п. 2 ст. 346.43 НК РФ, при том, что данную деятельность можно считать элементом подп. 2 данной статьи. Для пояснения следует отметить, что в Классификаторе №2 имеется код 15.20.99.217 «Услуги по производству валяной обуви», который позволяет поставить под вопрос правомерность включения вида деятельности «Изготовление валяной обуви» в подп. 21. Кстати говоря, в Классификаторе №1 формулировка «Производство обуви» (код 15.20) также не указывает конкретно на изготовление валяной обуви.

Учет всех приведенных условий позволяет сформулировать уточненную редакцию подп. 2 п. 2 в ст. 346.43 НК РФ – «Ремонт и производство обуви», которая в результате исключения понятия «пошив обуви» (заменено, как сказано выше, термином «производство») будет распространяться и на валяную обувь.

Приведенный пример показывает, что соответствующему детальному анализу должна быть подвергнута существенная часть действующих формулировок.

Такое же уточнение приведено нами и по другим видам деятельности. Но, вместе с тем, с учетом специфики отдельных видов экономической деятельности целесообразно сохранение их действующих наименований (в виде сложившихся словосочетаний) в п. 2 ст. 346.43 НК РФ. Объяснение такого подхода состоит, в частности, в сложностях законодательных процедур, в результате осуществления которых могут быть внесены корректировки в НК РФ. Например, такое решение может быть рекомендовано в отношении парикмахерских и косметических услуг (табл. 3).

Причинами самого общего порядка, вызвавшими терминологические расхождения в наименованиях группировок экономической деятельности (при их смысловом соответствии), на наш взгляд, можно считать разновременность вступления в силу установленных их правовых актов и отсутствие поставленной перед их разработчиками задачи на достижение необходимого соответствия. Полагаем, пре-

одоление узковедомственных подходов возможно на основе согласования правовых актов в области патентного налогообложения, проекты которых формируются в Министерстве финансов РФ и ФНС РФ, с Министерством экономического развития РФ и подведомственным ему Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии.

Последствиями подобных расхождений могут быть (и, очевидно, уже имеются) спорные ситуации между налоговыми органами и предпринимателями, когда обе стороны по-разному понимают объект патентного налогообложения с точки зрения налогового и других отраслей законодательства, а также хозяйственной практики. От правильной позиции в данном вопросе зависит в конечном счете сумма налоговых платежей, которые индивидуальные предприниматели должны вносить в бюджет.

Вызывает замечание и проблема чисто лексического характера – отсутствие единообразия в отдельных формулировках. Так, некоторые из них начинаются словами «услуги по...», «оказание услуг по...», «деятельность по...». Очевидно, что при различных направлениях деятельности необходим и реален выбор в таких случаях единообразного подхода к написанию их наименований.

Выводы

Анализ рассмотренной проблемы позволяет сформулировать отдельные выводы.

Термин «экономическая деятельность» в общероссийских классификаторах имеет более широкую трактовку, чем понятие «предпринимательская деятельность» в ведомственном классификаторе ФНС РФ, так как он охватывает больший перечень направлений деятельности и более детальную их специализацию, а также включает ряд социальных функций государства, которые не могут быть объектом предпринимательской деятельности.

Объективные условия развития экономики РФ и ее регионов потребуют расширения перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, что вызовет повышение актуальности вопроса идентификации видов деятельности, выполняемой предпринимателями, в различных правовых актах.

В целях достижения адекватного понимания вопросов идентификации видов экономической деятельности всеми участниками налоговых отношений необходим единый подход к трактовке соответствующих формулировок, что требует согласования в этом вопросе позиции органов государственной власти различной ведомственной принадлежности.

Возможность устранения расхождений – своевременная корректировка положений ст. 346.43 НК РФ при внесении Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии на основе изданных им приказов изменений в общероссийские классификаторы. При этом классификаторы должны играть роль документов, устанавливающих стандарты требований федерального уровня к применению наименований экономической деятельности.

Для снижения объема запросов, поступающих от индивидуальных предпринимателей в органы государственной власти экономического профиля, относительно принадлежности тех или иных конкретных видов деятельности к видам, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, на каждый конкретный календарный год необходима подготовка ведомственного документа справочного характера, устанавливающего соответствие видов экономической деятельности в ст. 346.43 НК РФ и общероссийских классификаторах.

Литература*Юдин Евгений Анатольевич*

1. Малис Н.И. Налоговая политика на среднесрочный период: оптимизация льгот и стимулирование инвестиций [Текст] / Н.И. Малис // Науч.-иссл. финансовый ин-т ; Финансовый журнал. – 2014. – № 3. – С. 89–95.
2. Медведева О.В. Развитие налогообложения на основе патента [Текст] / О.В. Медведева // Налоговая политика России в современных условиях : сб. науч. тр. преподавателей, научных сотрудников, аспирантов и студентов АБиК М-ва финансов России. – М. : АБиК, 2011. – С. 78–86.
3. Медведева О.В. Совершенствование упрощенной системы налогообложения на основе патента [Текст] / О.В. Медведева, Е.А. Юдин // Сб. реф. Науч. исследовательских работ НИФИ. – М. : НИФИ, 2012. – С. 173–180.
4. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) в редакции от 7 декабря 2016 г. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/.
5. Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) в редакции от 07.10.2016 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=211286&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.6782379924510996%20-%200#0>.
6. Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) в редакции от 03.05.2017 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=256573&rnd=285391.2829622230&from=211286-0#0>.
7. Понятие профиля и специализации деятельности [Электронный ресурс]. URL: <http://financial-opp.ru/ponyatie-deyatelnosti-i-ee-organizatsii/80-ponyatie-profilya-i-specializacii-deyatelnosti.html>.
8. Семкина Т.И. Патент и «вмененка» в упрощенной системе налогообложения [Текст] / Т.И. Семкина, Т.А. Логинова // Финансы. – 2015. – № 8. – С. 41–45.
9. Туманянц К.А. Фискальный эффект снижения налоговой нагрузки на малое предпринимательство в России [Текст] / К.А. Туманянц // Науч.-иссл. финансовый институт. Финансовый ж-л. – 2015. – №2. – С. 16–24.
10. Юдин Е.А. Налогообложение доходов от ведения хозяйственной деятельности: предложения граждан и их оценка [Текст] / Е.А. Юдин // Налоговая политика России в современных условиях : сб. науч. тр. преподавателей, научных сотрудников, аспирантов и студентов АБиК Минфина России. – М. : АБиК, 2011. – С. 86–94.
11. Юдин Е.А. Предложения по административному и финансово-экономическому регулированию предпринимательской деятельности [Текст] / Е.А. Юдин // Все о налогах. – 2015. – №9. – С. 13–20.

Ключевые слова

Налоговое законодательство; патентная система налогообложения; индивидуальный предприниматель; виды экономической деятельности; виды предпринимательской деятельности; общероссийский классификатор видов экономической деятельности; общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности; классификатор видов предпринимательской деятельности; кодирование видов экономической деятельности; идентификация видов экономической деятельности; экономическая специализация.

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы. Рецензируемая статья затрагивает одну из важных проблем современной экономической науки и хозяйственной практики – задачу развития патентной системы налогообложения. Автор рассматривает относительно небольшой фрагмент проблемы, останавливаясь на соответствии видов предпринимательской деятельности в действующей системе патентного налогообложения и общероссийских классификаторах видов экономической деятельности и продукции по видам экономической деятельности. Наряду с порядком кодирования, детально проанализирован качественный состав понятия «соответствие» с учетом специфики и иерархической структуры идентификации видов экономической деятельности в нормативных актах, использованных для анализа.

Научная новизна и практическая значимость. На основе сравнения наименований видов экономической деятельности в Налоговом кодексе РФ и общероссийских классификаторах автором подготовлены рекомендуемые для внесения в систему патентного налогообложения уточненные формулировки отдельных видов экономической деятельности, учитывающие новые терминологические требования классификаторов. В качестве примера, демонстрирующего порядок анализа терминологической информации, подробно рассмотрена деятельность по ремонту и производству обуви. Выявлены причины несоответствия наименований в указанных нормативных актах и по другим видам деятельности.

Содержание статьи соответствует ее названию. Включенные в статью сведения, отличаясь достаточной научной новизной, могут представлять и определенный практический интерес для специалистов – в первую очередь, сотрудников налоговых органов и предпринимателей. Форма подачи материала логична и последовательна.

Относительно апробации приведенных в статье данных отметим, что материал использован при подготовке в Научно-исследовательском финансовом институте Министерства финансов РФ (с участием автора) научного отчета о выполненной научно-исследовательской работе.

Выводы и замечания. В части представления выводов о порядке нахождения консенсуса в налоговом законодательстве и общероссийских классификаторах по поставленному в статье вопросу исследования следует отметить, что в условиях российской практики эта проблема все еще остается открытой.

Объяснение такой позиции состоит в том, что нормы налогового законодательства в 2013 г. «закрепили» формулировки видов предпринимательской деятельности, которые могут осуществляться на условиях патентного налогообложения. В 2016 г. имело место первое дополнение этих формулировок и, как предполагается, на фоне ожидаемого «оживления» малого бизнеса этот процесс будет носить достаточно регулярный характер. При этом требования общероссийских классификаторов к соблюдению «федерального стандарта» наименований видов экономической деятельности в настоящее время соблюдаются не в полной мере.

Автор придерживается такого же мнения, обращая внимание на необходимость своевременной корректировки наименований видов предпринимательской деятельности в налоговом законодательстве на основе требований общероссийских классификаторов. Замечание по статье касается отсутствия в ней оценки эффективности предлагаемых решений. Однако вполне очевидно, что этот вопрос потребует дополнительного рассмотрения в рамках уже новых публикаций.

Заключение. В целом подготовленная Е.А. Юдиным статья заслуживает внимания, положительной оценки и может быть рекомендована для опубликования без дополнений и существенных исправлений текста.

Пинская М.Р., д.э.н., доцент, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)