

УДК 336.22

## Особенности применения патентной системы налогообложения (на примере Вологодской области)

**Васильева Яна Валерьевна**

Кандидат юридических наук, преподаватель,  
кафедра административного и финансового права,  
Северо-Западный институт (филиал),

Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина,  
160024, Российская Федерация, Вологда, ул. Мира, 32;  
e-mail: yana.vasileva@list.ru

**Осколкова Наталья Александровна**

Магистрант,

Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина,  
125993, Российская Федерация, Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9;  
e-mail: 29062217@mail.ru

### Аннотация

**Цель.** В настоящей статье рассматриваются особенности применения одного из специальных налоговых режимов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, патентной системы налогообложения. В 2012 году данная система была законодательно закреплена единым кодифицированным актом и начала активно применяться в субъектах Федерации. Авторами работы отмечается, что введение патентной системы в российскую правовую практику – серьезная поддержка деятельности индивидуальных предпринимателей. Целью данной научной работы является анализ применения патентного налогообложения на территории Вологодской области. Достижение цели предполагается анализ общих характеристик патентной системы налогообложения, исследование нормативной базы, регулирующей данный вопрос (в том числе региональной), рассмотрение практического применения данной системы в Вологодской области через работу со статистическими материалами и публикациями СМИ. **Методология.** Для достижения цели авторами используются некоторые методы теоретического уровня научного познания: формально-юридический, аналитический, статистический, а также методы синтеза, индукции, иные. Эта работа полезна как теоретикам, так и работникам-практикам, чья деятельность связана с юриспруденцией

или экономическими науками; может быть использована для проведения дальнейших научных разработок и исследований данной проблематики. **Результаты.** На основе представленной информации авторами обозначаются основные проблемные вопросы, с которыми сталкиваются предприниматели и законодатель при реализации патентной системы налогообложения. Дополнительно отмечаются перспективные направления развития, например, распространение патентной системы на более широкий круг предпринимательской деятельности.

#### **Для цитирования в научных исследованиях**

Васильева Я.В., Осколкова Н.А. Особенности применения патентной системы налогообложения (на примере Вологодской области) // Вопросы российского и международного права. 2017. Том 7. № 6А. С. 40-50.

#### **Ключевые слова**

Патентная система налогообложения, специальный налоговый режим, предпринимательская деятельность, индивидуальный предприниматель, коммерческая деятельность.

## **Введение**

Согласно нормам, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ), в национальной налоговой системе особое место занимают специальные налоговые режимы. Данная категория заметно отличается от иных налогов и сборов, установленных законодательством [Касьянов, Чистякова, 2014, 345]. Отмечается, что создание специальных налоговых режимов призвано максимально облегчить осуществление предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса [Корень, Краубергер, 2015, 481; Курочкина, 2014, 65]. Переход к данной системе подразумевает замену нескольких основных налогов уплатой одного (единого) налога. НК РФ устанавливает закрытый перечень специальных налоговых режимов, действующих на территории Российской Федерации. Одним из таких режимов является патентная система налогообложения, с 2012 года применяемая в финансовой практике России [Апресова, 2013].

## **Условия и формы использования патентной системы налогообложения в России**

Справедливо отмечается, что система налогообложения является одним из факторов развития малого предпринимательства [Шевлякова, 2014, www]. Если глобальные международные и крупные отечественные компании минимально подвержены влиянию незначительных внешних факторов, то для менее масштабных предприятий даже небольшие

колебания внешних условий могут поставить под вопрос их дальнейшее существование. Учитывая значительное снижение спроса потребителей товаров и услуг ввиду экономического кризиса, а также повсеместный рост налогов и сборов, в какой-то момент их своевременная уплата может стать серьезным препятствием для нормального существования организации. В подобной ситуации использование патентной системы налогообложения является солидным подспорьем для субъектов малого предпринимательства [Абрамова, 2006, 15].

В России подобная схема не использовалась вплоть до 2006 года, времени введения в рамках действия упрощенной системы налогообложения для предпринимателей [Свистун, Алексеев, 2016, 52]. В НК РФ произошло включение патентной системы в 2012 году, основным источником правового регулирования которой стала глава 26.5 НК РФ. Сущность данной системы заключается в необходимости получения предпринимателем патента на осуществление одного из перечисленных в законодательстве видов деятельности [Горкин, 2012, 30]. Согласно нормам НК РФ, установление особенностей функционирования патентной системы налогообложения отнесено к ведению субъектов федерации. Так, в Вологодской области действует закон, посвященный реализации данной системы на территории субъекта (Закон Вологодской области от 29.11.2012 № 2900-ОЗ). В этом регионе предприниматель имеет право получить патент более чем на 65 различных видов деятельности, которые относятся к обслуживанию населения, ремонту и техническому обслуживанию жилья, автомобилей, иным услугам производственного характера [Митрофанова, Булгакова, Климова, 2013, 39]. После получения патента предприниматель в течение срока его действия уплачивает налоги по упрощенной схеме: не платит налоги на имущество и доходы физических лиц, а также налог на добавленную стоимость. Кроме того, действуют некоторые иные послабления. Например, не обязательно использование контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов. Есть и иные плюсы использования подобной системы: более простой процесс расчета необходимой для уплаты суммы налогов, удобство при заполнении книги доходов, отсутствие необходимости предоставления налоговой декларации. Кроме того, серьезным положительным моментом можно назвать то, что использование подобной системы не запрещает владельцу патента совмещение с другими системами налогообложения [Оганесян, Жилина, 2015, 396]. Однако специалисты отмечают и негативные стороны использования патента. Это ограниченный субъектный состав (юридические лица не вправе работать с данной системой), невозможность уменьшения ставки патента на сумму уплаченных страховых взносов, отсутствие льготных взносов на обязательное пенсионное страхование для отдельных категорий предпринимателей и др. [Донин, 2009, 44]. Дополнительно в качестве значительного недостатка выделяют слишком жесткие условия, при невыполнении которых предприниматель утрачивает право на патент [Марширова, Максимова, 2013, 52; Воробцева, 2013, 38].

Закон Вологодской области «О патентной системе налогообложения на территории Вологодской области» также устанавливает размеры потенциально возможного к получению

индивидуальным предпринимателем годового дохода по некоторым видам предпринимательской деятельности в зависимости от средней численности наемных работников. Например, такая система применяется к таким сферам деятельности, как ремонт и пошив швейных, меховых, кожаных изделий; услуги парикмахерских, прачечных, фотоателье; ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и приборов; ремонт мебели, жилья и других построек и т. д. [Третьяков, 2012, 3]. Аналогичной системе налогообложения подлежат разного рода транспортные услуги, где расчетной единицей будет количество транспортных средств, а также сдача в аренду жилых и нежилых помещений (в зависимости от количества обособленных объектов (площадей)) [Анализ практики применения..., 2014, www]. Отмечается, что переход на патентную систему налогообложения индивидуальный предприниматель осуществляет добровольно, равно возможен и обратный переход на систему, используемую ранее [Абрамова, 2006, 16].

Вместе с тем статистика отмечает, что использование подобной системы не во всех регионах страны пользуется большой популярностью. Динамика, которая прослеживается Федеральной налоговой службой Российской Федерации, показывает, что с 2012 по 2014 год наибольшее число патентов было выдано в 2014 году (122 098, по сравнению с 113 949 в 2012 году и 88 688 в 2013 году), когда патентная система налогообложения была введена на территории всех субъектов Российской Федерации. Так, в 2013 году подобная система не использовалась в Санкт-Петербурге и Республике Калмыкия. Министерством финансов Российской Федерации были отмечены основные виды предпринимательской деятельности, в которых наиболее часто используются для получения патента:

1) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, – 22,1% от общего количества выданных в 2013 году патентов;

2) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на правах собственности – 13,3%;

3) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – 12,2%;

4) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом – 10,7%;

5) парикмахерские и косметические услуги – 4,5%;

6) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования – 3,7%;

7) услуги по обучению населения на курсах, репетиторство – 3,7% [Анализ практики применения..., 2014, www].

Применение патентной системы налогообложения на практике встречается с определенными проблемами. Например, к таковым относят необходимость получения патента

на каждый вид предпринимательской деятельности по отдельности, что несет дополнительную финансовую нагрузку на предпринимателя [Оганесян, Жилина, 2015, 398; Ильин, 2013]. Также недостатком является невозможность применения данной системы юридическими лицами – патентное налогообложение используется только индивидуальными предпринимателями [Климова, 2012, 26]. Среди проблем называют и банальное отсутствие осведомленности предпринимателей о наличии такой системы вообще [Лысенко, 2013, 57]. При этом на территории Вологодской области патентная система успешно применяется и развивается [Анализ практики применения..., 2014, www]. Так, в начале 2016 года регион использовал установленную федеральным законодательством возможность расширить число видов предпринимательской деятельности, попадающих под действие новой системы налогообложения. В частности, в перечень были добавлены услуги по ремонту компьютерной техники [там же]. В октябре 2016 года появилась информация о скором дальнейшем усовершенствовании патентной системы на территории субъекта. Например, налоговую ставку в размере 0% предлагается установить на два года для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих виды деятельности, по которым выдано не более 10 патентов. Как отмечают СМИ, с подобными предложениями выступили активисты Общероссийского народного фронта, выработавшие ряд предложений во время деятельности «Форума действий» [На Вологодчине планируют..., 2016, www]. Перспективное развитие патентной системы налогообложения отмечает и Департамент финансов Вологодской области, который подтверждает, что патентная система налогообложения хоть и действует недавно, но уже имеет положительные показатели развития в нашем регионе. По данным статистики, в 2015 году по сравнению с 2013 годом на территории региона на треть возросло количество выданных патентов (756) и число предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения (594). Объем платежей по данному налогу за 2015 год составил 24 млн рублей, что на 33% выше уровня 2014 года и в 2,4 раза выше уровня 2013 года [Патентная система налогообложения в Вологодской области..., 2016, www].

### **Заключение**

Таким образом, можно отметить, что предприниматели Вологодской области активно пользуются предоставленной возможностью уменьшить свои налоговые издержки и таким способом развивают свой бизнес. Безусловно, в данной ситуации установленные государством льготы серьезно поддерживают субъекты малого предпринимательства, оставляя им возможность для успешного и устойчивого существования своего дела. Учитывая серьезную необходимость в подобных образованиях в России, можно отметить положительный опыт функционирования патентной системы налогообложения в нашей стране и наличие перспектив для ее дальнейшего развития.

## Библиография

1. Абрамова Э.В. Применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента // Бухгалтер и закон. 2006. № 8. С. 13-16.
2. Алагаева К.Ю. Анализ и реформирование системы налогообложения малого и среднего бизнеса в современной России // Новые технологии. 2014. № 3. С. 33-39.
3. Анализ практики применения патентного налогообложения: доклад Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2014 // Министерство финансов Рос. Федерации. URL: [http://minfin.ru/ru/document/index.php?id\\_4=27073](http://minfin.ru/ru/document/index.php?id_4=27073)
4. Аapresова Н.Г. Новый специальный налоговый режим – патентная система налогообложения // Предпринимательское право. 2013. № 2. С. 26-36.
5. Воробцева Е.Е. Патентная система налогообложения как часть государственной политики поддержки малого бизнеса // Аудитор. № 2. 2013. С. 36-39.
6. Горкин А.А. Основные подходы к разработке и введению патентной системы налогообложения // Финансы. 2012. № 12. С. 29-30.
7. Донин Ю.Л. Новые возможности для индивидуальных предпринимателей: работа по патенту // Все для бухгалтера. 2009. № 7. С. 43-46.
8. Ильин А.Ю. Правовые основы применения патентной системы налогообложения // Финансовое право. 2013. № 7. С. 10-14.
9. Касьянов А.В., Чистякова Л.В. (ред.) Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: Ч. 1. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. 1043 с.
10. Климова М. Спецрежимы: поправки и изменения // Налоговый вестник. 2012. № 7. С. 20-31.
11. Корень А.В., Краубергер Ж.Ю. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2015. № 6-3. С. 479-484.
12. Курочкина Н.В. Исторический анализ становления и развития специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства в налоговой системе Российской Федерации // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2014. № 16. С. 51-63.
13. Лысенко Д.А. Правовые аспекты патентной системы налогообложения // Бухгалтер и закон. 2013. № 6. С. 15-19.
14. Марширова Л.Е., Максимова Н.А. Патентная система налогообложения: становление, развитие, перспективы // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 10. С. 48-55.
15. Митрофанова И.А., Булгакова Т.В., Климкова К.О. Оптимизация патентной системы налогообложения в России: достоинства и недостатки // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2013. № 12. С. 37-41.
16. На Вологодчине планируют усовершенствовать патентную систему налогообложения // Вологда-регион. 2016. 17 октября. URL: <http://vologdaregion.ru/news/2016/10/17/na-vologodchine-planiruyut-usovershenstvovat-patentnuyu-sistemu-nalogooblozheniya>

17. О патентной системе налогообложения на территории Вологодской области: закон Вологодской области от 29.11.2012 № 2900-ОЗ (ред. от 11.04.2016) // Красный Север. 2012. № 225. 30 ноября.
18. Оганесян В.Г., Жилина Н.А. Патентная система налогообложения для малого и среднего бизнеса // Science Time. 2015. № 6. С. 394-398.
19. Патентная система налогообложения в Вологодской области набирает темпы развития // Департамент финансов Вологодской области. 2016. 25 июня. URL: [http://www.df35.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=5378:2016-07-25-06-11-18&catid=3:newsflash&Itemid=199](http://www.df35.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=5378:2016-07-25-06-11-18&catid=3:newsflash&Itemid=199)
20. Патентная система налогообложения: справочная информация // Федеральная налоговая служба. URL: [www.nalog.ru/rn35/taxation/taxes/patent](http://www.nalog.ru/rn35/taxation/taxes/patent)
21. Полякова Н.И. Специальные налоговые режимы: фискальная роль и регулирующее значение для развития малого бизнеса // Символ науки. 2016. № 5-1. С. 174-177.
22. Свистун С.П., Алексеев Н.П. Патентная система налогообложения и пути ее совершенствования // Актуальные вопросы экономических наук. 2016. № 50-2. С. 49-54.
23. Серебренникова Е.С. Особенности применения патентной системы налогообложения // Финансовое право. 2015. № 7. С. 38-43.
24. Торосян Р.А. Патентная система налогообложения: плюсы и минусы // Юридические науки. 2013. № 6. С. 15-16.
25. Третьяков А. На Вологодчине обсудят региональный закон о патентной системе налогообложения // Красный Север. Вологда. 2012. 1 октября. С. 3.
26. Фомина М.В. Плюсы и минусы патентной системы налогообложения // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 5. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/05/5161>
27. Шевлякова А.А. Развитие системы налогообложения малого бизнеса // Международный студенческий научный вестник. 2014. URL: <http://www.scienceforum.ru/2014/431/6342>

## **Peculiarities of application of the patent system of taxation (by the example of the Vologda region)**

**Yana V. Vasil'eva**

PhD in Law, lecturer,  
Department of administrative and financial law,  
North-Western Institute (Branch),

---

Kutafin Moscow State Law University,  
160024, 32 Mira st., Vologda, Russian Federation;  
e-mail: yana.vasileva@list.ru

### **Natal'ya A. Oskolkova**

Master's degree student,  
Kutafin Moscow State Law University,  
125993, 9 Sadovaya-Kudrinskaya st., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: 29062217@mail.ru

#### **Abstract**

**Objective.** The article considers the specifics of the application of one of the special tax regimes established by the Tax Code of the Russian Federation, the patent system of taxation. In 2012, this system was legally fixed by a single codified act and began to be actively applied in the subjects of the Federation. The authors of the work note that the introduction of the patent system into Russian legal practice is a serious support for the activities of individual entrepreneurs. The purpose of this research is to analyze the application of patent taxation in the territory of the Vologda region. To achieve this goal the authors are expected to analyze the general characteristics of the patent taxation system, study the regulatory framework governing this issue (including regional), consider the practical application of this system in the Vologda region through work with statistical materials and media publications. **Methods.** The authors use some methods of the theoretical level of scientific knowledge: formal-legal, analytical, statistical, as well as methods of synthesis, induction, and others. The work is useful to both theorists and practitioners whose work is related to jurisprudence or economics; can be used for further research on this subject. **Results.** On the basis of the information provided, the authors identify the main problematic issues that entrepreneurs and legislators face when implementing the patent taxation system. Additionally, perspective directions of development are noted, for example, the extension of the patent system to a wider range of entrepreneurial activities.

#### **For citation**

Vasil'eva Ya.V., Oskolkova N.A. (2017) Osobennosti primeneniya patentnoi sistemy nalogoblozheniya (na primere Vologodskoi oblasti) [Peculiarities of application of the patent system of taxation (by the example of the Vologda region)]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 7 (6A), pp. 40-50.

#### **Keywords**

Patent system of taxation, special tax regime, entrepreneurial activity, individual entrepreneur, commercial activity.



## References

1. Abramova E.V. (2006) Primenenie individual'nymi predprinimatel'nyimi uproshtchennoi sistemy nalogooblozheniya na osnove patenta [The application of a simplified taxation system based on a patent by individual entrepreneurs]. *Bukhgalter i zakon* [Accountant and law], 8, pp. 13-16.
2. Alagaeva K.Yu. (2014) Analiz i reformirovanie sistemy nalogooblozheniya malogo i srednego biznesa v sovremennoi Rossii [Review and reformation of the system of small and medium business taxation in modern Russia]. *Novye tekhnologii* [New technologies], 3, pp. 33-39.
3. Analiz praktiki primeneniya patentnogo nalogooblozheniya: doklad Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 16.12.2014 [The analysis of the practice of applying patent taxation: report of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 16, 2014]. *Ministerstvo finansov Ros. Federatsii* [Ministry of Finance of the Russian Federation]. Available at: [http://minfin.ru/ru/document/index.php?id\\_4=27073](http://minfin.ru/ru/document/index.php?id_4=27073) [Accessed 4/04/17].
4. Apresova N.G. (2013) Novyi spetsial'nyi nalogovyi rezhim – patentnaya sistema nalogooblozheniya [A new special tax regime – the patent system of taxation]. *Predprinimatel'skoe pravo* [Entrepreneurial law], 2, pp. 26-36.
5. Donin Yu.L. (2009) Novye vozmozhnosti dlya individual'nykh predprinimatelei: rabota po patentu [New opportunities for individual entrepreneurs: work on a patent]. *Vse dlya bukhgaltera* [All for the accountant], 7, pp. 43-46.
6. Fomina M.V. (2014) Plyusy i minusy patentnoi sistemy nalogooblozheniya [Pluses and minuses of the patent system of taxation]. *Ekonomika i menedzhment innovatsionnykh tekhnologii* [Economics and innovations management], 5. Available at: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/05/5161> [Accessed 4/04/17].
7. Gorkin A.A. (2012) Osnovnye podkhody k razrabotke i vvedeniyu patentnoi sistemy nalogooblozheniya [The main approaches to the development and introduction of the patent system of taxation]. *Finansy* [Finance], 12, pp. 29-30.
8. Il'in A.Yu. (2013) Pravovye osnovy primeneniya patentnoi sistemy nalogooblozheniya [Legal fundamentals of application of patent system of taxation]. *Finansovoe pravo* [Financial law], 7, pp. 10-14.
9. Kas'yanov A.V., Chistyakova L.V. (eds.) (2014) *Postateinyi kommentarii k Nalogovomu kodeksu Rossiiskoi Federatsii: Ch. 1* [Commentaries to the Tax Code of the Russian Federation: Part 1]. Moscow: GrossMedia, ROSBUK Publ.
10. Klimova M. (2012) Spetsrezhimy: popravki i izmeneniya [Special modes: Amendments and changes]. *Nalogovyi vestnik* [Taxation bulletin], 7, pp. 20-31.
11. Koren' A.V., Krauberger Zh.Yu. (2015) Spetsial'nye nalogovye rezhimy v realizatsii gosudarstvennoi politiki po podderzhke malogo i srednego biznesa [Special tax regimes in the implementation of government policies to support small and medium businesses]. *Mezhdun-*

- arodnyi zhurnal prikladnykh i fundamental'nykh issledovaniy* [International journal of applied and fundamental research], 6-3, pp. 479-484.
12. Kurochkina N.V. (2014) Istoricheskii analiz stanovleniya i razvitiya spetsial'nykh nalogovykh rezhimov dlya sub"ektov malogo predprinimatel'stva v nalogovoi sisteme Rossiiskoi Federatsii [Historical analysis of formation and development of special tax regimes for subjects of small business in tax system of the Russian Federation]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya* [Financial analytics: Science and experience], 16, pp. 51-63.
  13. Lysenko D.A. (2013) Pravovye aspekty patentnoi sistemy nalogooblozheniya [Legal aspects of the patent system of taxation]. *Bukhgalter i zakon* [Accountant and law], 6, pp. 15-19.
  14. Marshirova L.E., Maksimova N.A. (2013) Patentnaya sistema nalogooblozheniya: stanovlenie, razvitie, perspektivy [Tax patent system: formation, development, perspective]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* [Economic Analysis: Theory and Practice], 10, pp. 48-55.
  15. Mitrofanova I.A., Bulgakova T.V., Klimkova K.O. (2013) Optimizatsiya patentnoi sistemy nalogooblozheniya v Rossii: dostoinstva i nedostatki [Optimization of patent system of taxation in Russia: advantages and disadvantages]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya* [Financial analytics: Science and experience], 12, pp. 37-41.
  16. Na Vologodchine planiruyut usovershenstvovat' patentnuyu sistemu nalogooblozheniya [Vologda region plans to improve patent taxation system] (2016). *Vologda-region* [Vologda region], 17<sup>th</sup> Oct. Available at: <http://vologdaregion.ru/news/2016/10/17/na-vologodchine-planiruyut-usovershenstvovat-patentnuyu-sistemu-nalogooblozheniya> [Accessed 4/04/17].
  17. O patentnoi sisteme nalogooblozheniya na territorii Vologodskoi oblasti: zakon Vologodskoi oblasti ot 29.11.2012 № 2900-OZ (red. ot 11.04.2016) [On the patent system of taxation in the territory of the Vologda region: the law of the Vologda region of November 29, 2012 No. 2900-OZ (edited on April 11, 2016)]. *Krasnyi Sever* [Red North], 225, 30<sup>th</sup> Nov.
  18. Oganesyanyan V.G., Zhilina N.A. (2015) Patentnaya sistema nalogooblozheniya dlya malogo i srednego biznesa [Patent system of taxation for small and medium business]. *Science Time*, 6, pp. 394-398.
  19. Patentnaya sistema nalogooblozheniya v Vologodskoi oblasti nabiraet tempy razvitiya [Patent system of taxation in the Vologda region is gaining momentum] (2016). *Departament finansov Vologodskoi oblasti* [Department of Finance of the Vologda Oblast], 25<sup>th</sup> June. Available at: [http://www.df35.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=5378:2016-07-25-06-11-18&catid=3:newsflash&Itemid=199](http://www.df35.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=5378:2016-07-25-06-11-18&catid=3:newsflash&Itemid=199) [Accessed 4/04/17].
  20. Patentnaya sistema nalogooblozheniya: spravoch'naya informatsiya [Patent system of taxation: reference information]. *Federal'naya nalogovaya sluzhba* [Federal Tax Service]. Available at: [www.nalog.ru/rn35/taxation/taxes/patent](http://www.nalog.ru/rn35/taxation/taxes/patent) [Accessed 4/04/17].
  21. Polyakova N.I. (2016) Spetsial'nye nalogovye rezhimy: fiskal'naya rol' i reguliruyushchee znachenie dlya razvitiya malogo biznesa [Special tax regimes: fiscal role and regulatory importance for small business development]. *Simvol nauki* [Symbol of science], 5-1, pp. 174-177.

22. Serebrennikova E.S. (2015) Osobennosti primeneniya patentnoi sistemy nalogooblozheniya [Peculiarities of application of the patent system of taxation]. *Finansovoe pravo* [Financial law], 7, pp. 38-43.
23. Shevlyakova A.A. (2014) Razvitie sistemy nalogooblozheniya malogo biznesa [Development of the taxation of small business]. *Mezhdunarodnyi studencheskii nauchnyi vestnik* [International student scientific bulletin], Available at: <http://www.scienceforum.ru/2014/431/6342> [Accessed 4/04/17].
24. Svistun S.P., Alekseev N.P. (2016) Patentnaya sistema nalogooblozheniya i puti ee sovershenstvovaniya [Patent system of taxation and ways to improve it]. *Aktual'nye voprosy ekonomicheskikh nauk* [Topical issues of economic sciences], 50-2, pp. 49-54.
25. Torosyan R.A. (2013) Patentnaya sistema nalogooblozheniya: plyusy i minusy [The patent system of taxation: pros and cons]. *Mezhdunarodnyi nauchno-issledovatel'skii zhurnal. Yuridicheskie nauki* [International research journal. Jurisprudence], 6, pp. 15-16.
26. Tret'yakov A. (2012) Na Vologodchine obsudyat regional'nyi zakon o patentnoi sisteme nalogooblozheniya [The regional law on the patent system of taxation will be discussed on the Vologda region]. *Krasnyi Sever* [Red North], 1<sup>st</sup> Oct., p. 3.
27. Vorobtseva E.E. (2013) Patentnaya sistema nalogooblozheniya kak chast' gosudarstvennoi politiki podderzhki malogo biznesa [Patent system of taxation as part of government policy to support small businesses]. *Auditor* [Auditor], 2, pp. 36-39.