



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ПЕРМСКОГО КРАЯ  
(КСП Пермского края)**

ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006,  
тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01

E-mail: Permoblksp@ksppk.ru

<http://ksppk.ru>

ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090

ИНН/КПП 5902292350/590201001

09.09.2019 № 1-14/445  
на № 07/1722-19 от 04.09.2019

Председателю  
Законодательного Собрания  
Пермского края

Сухих В.А.

**О направлении заключения**

Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере налогообложения».

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Председатель

Г.П. Тушнолобов





**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ**  
(КСП Пермского края)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект закона Пермского края  
«О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере  
налогообложения»

(внесён губернатором Пермского края М.Г. Решетниковым)

09.09.2019

№ 58

В КСП Пермского края для подготовки заключения письмом Законодательного Собрания Пермского края от 04.09.2019 № 07/1722-19 направлен проект закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере налогообложения» (далее - Законопроект).

Законопроект поступил в КСП Пермского края 05 сентября 2019 года, в связи с чем, настоящее Заключение подготовлено в условиях дефицита времени.

1. Законопроектом предлагается внести изменения в части применения патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения на территории Пермского края:

1) в Закон Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК «О патентной системе налогообложения в Пермском крае, установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельной категории налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, и о внесении изменения в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 465-ПК);

2) в Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 466-ПК).

2. КСП Пермского края проведён анализ представленного Законопроекта, по результатам которого считаем необходимым отметить следующее.

2.1. Законопроектом вносятся существенные изменения в Закон № 465-ПК в части размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее – ПВД) по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (Приложение 1 к Законопроекту), и дифференциации территорий действия патентов по группам муниципальных образований Пермского края (далее – территории действия патентов) (Приложение 2 к Законопроекту).

2.1.1. Законопроектом предусматривается внесение изменений в дифференциацию территорий действия патентов, а именно – увеличить количество групп территорий с четырех до шести, изменить количество и виды муниципальных образований, входящих в группы.

Согласно пояснительной записке к Законопроекту (далее – Пояснительная

записка), предлагаемая дифференциация учитывает данные по объему доходов населения и объему товарооборота на один объект муниципальных образований, а также проводимую на территории Пермского края реорганизацию органов местного самоуправления (укрупнение муниципальных образований).

Следует отметить, что предлагаемая Законопроектом дифференциация территорий учитывает иные показатели, чем действующая.

Справочно: действующая в настоящее время дифференциация территорий была утверждена в 2015 году, в ее основе учитывался объем социальных выплат и налогооблагаемых доходов в расчете на душу населения в разрезе территорий Пермского края за 2012 год.

2.1.2. Согласно финансово-экономическому обоснованию к Законопроекту (далее – ФЭО), в основе предлагаемой дифференциации территорий учитывались показатели муниципальных образований по объему доходов на душу населения и объему товарооборота на один объект за 2016 год, были рассчитаны средние коэффициенты муниципальных образований, относительно коэффициента г. Перми, на основании которых муниципальные образования разделены на 6 групп.

При этом, для каждой группы установлен понижающий коэффициент относительно г. Перми: 1-я группа -1; 2-я группа – 0,55; 3-я группа – 0,4; 4-я группа – 0,35; 5-я группа – 0,3; 6-я группа – 0,25.

Следует отметить, что в ФЭО расчёты средних коэффициентов или иная информация, обосновывающие отнесение муниципальных образований к той или иной группе, - не представлены.

2.1.3. Согласно информации, поступившей от разработчиков Законопроекта в КСП Пермского края (в рабочем порядке), муниципальные образования были разделены по группам в зависимости от соответствия среднего коэффициента муниципального образования к среднему коэффициенту всей группы:

- 1 группа территорий – средний коэффициент группы 1 (г. Пермь);
- 2 группа территорий – средний коэффициент группы 0,5 (муниципальные образования с коэффициентами от 0,4 до 0,77);
- 3 группа - средний коэффициент группы 0,35 (муниципальные образования с коэффициентами от 0,32 до 0,39);
- 4 группа - средний коэффициент группы 0,3 (муниципальные образования с коэффициентами от 0,28 до 0,31);
- 5 группа - средний коэффициент группы 0,25 (муниципальные образования с коэффициентами от 0,23 до 0,27);
- 6 группа - средний коэффициент группы 0,2 (муниципальные образования с коэффициентами от 0,08 до 0,22).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что деление на группы сделано условно, то есть, приблизительно, так как некоторые территории (с пограничными коэффициентами) могли попасть потенциально в другие группы.

Кроме этого, в ФЭО указано, что Косинский муниципальный округ и Кудымкарский городской округ в целях недопущения повышения налоговой нагрузки отнесены к 5 группе, в то время, как исходя из расчетов, данные территории должны быть отнесены ко 2 и 4 группам, соответственно.

2.1.4. Законопроектом предлагается установить размеры ПВД по 69 видам предпринимательской деятельности (далее - «ПД») в отношении которых может применяться патентная система налогообложения (приложение 1 к Законопроекту).

При этом, по сравнению с действующим перечнем, утвержденным Законом № 465-ПК, содержащим 73 вида ПД, предлагаемый перечень видов ПД содержит изменения как в части отмены разграничений по некоторым видам ПД, так и включения дополнительных видов ПД.

2.1.5. Согласно п. 7 ст. 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода *не может превышать 1 млн. рублей*, если иное не установлено п. 8 ст. 346.43 НК РФ.

*Справочно:* согласно п. 8 ст. 346.43 НК РФ, субъекту РФ дается право увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:

- не более чем в три раза - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 9, 10, 11, 32, 33, 38, 42, 43 п. 2 ст. 346.43 НК РФ;

- не более чем в пять раз - по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек;

не более чем в десять раз - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 19, 45 - 47 п. 2 ст. 346.43 НК.

В Законопроекте максимальный размер ПВГД и его превышение предусматривается по следующим видам ПД:

- «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств и мототранспортных средств, машин и оборудования;

- «Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом»;

- «Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности»;

- «Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг».

При этом, вид ПД «Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг» по территориям, относящимся ко 2 группе, по которой максимальный размер ПВГД установлен в размере 1 650,0 тыс. рублей, не подпадает под действие п. 7 и п. 9 ст. 346.43 НК РФ, следовательно, установление данного максимального размера ПВГД по данному виду ПД является неправомерным.

*Справочно:* согласно п. 9 ст. 346.3 НК РФ, максимальный размер ПВГД, указанный в п. 7 ст. 346.3 НК РФ, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

По расчетам КСП Пермского края, учитывая коэффициент-дефлятор на 2019 год для применения патентной системы налогообложения, равный 1,518 (Приказ Минэкономразвития РФ от 30.10.2018 № 595), для территорий, относящихся ко 2 группе, по ПД «Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг», ПВГД не должен превышать 1 518,0 тыс. рублей.

2.2. Законопроектом предлагается внести изменения в Закон № 466-ПК в части расширения категории налогоплательщиков, имеющих право на применение пониженных ставок по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН), а именно:

- отменить для предприятий общественного питания ограничения по средней численности наемных работников;

- дополнительно ввести пониженные налоговые ставки по УСН для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков в размере 10 процентов – для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (далее – «доходы-расходы»), в размере 4 процентов - выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (далее – «доходы»);

- дополнительно ввести пониженные ставки по УСН для резидентов технопарков в сфере высоких технологий и промышленных (промышленных) парков в размере 7 процентов – «доходы-расходы», в размере 2 процентов – «доходы».

2.2.1. В Законопроекте указано, что введение пониженных ставок будет осуществляться с 2020 года до 2025 года.

Согласно Пояснительной записке, вносимые Законопроектом изменения связаны с предстоящей отменой действия единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД) с 2020 года, в целях упрощения перехода бывших плательщиков ЕНВД на иные налоговые режимы.

2.2.2. Согласно ФЭО, ожидаемый прирост поступлений налогов в связи с переходом налогоплательщиков на иные налоговые режимы после отмены в 2020 году ЕНВД по патентной системе налогообложения оценивается в размере 333 млн. рублей, по УСН – 1 675 млн. рублей.

Вместе с тем, отмечается, что принятие Законопроекта ведет к сокращению ожидаемого прироста поступлений:

- до 58 млн. рублей – по поступлениям по патентной системе налогообложения;

- до 5 млн. рублей – по УСН в связи с предоставлением пониженных ставок предприятиям общественного питания;

- до 16 млн. рублей – по УСН в связи с предоставлением пониженных ставок резидентам технопарков в сфере высоких технологий и промышленных (промышленных) парков.

Таким образом, в результате принятия Законопроекта ожидаемый прирост поступлений по патентной системе оценивается в 275 млн. рублей, прирост поступлений по УСН – в 1 654 млн. рублей.

При этом, расчёты или иная информация, обосновывающие данные по ожидаемому приросту поступлений, а также по сокращению доходов, в ФЭО - не представлены.

2.3. КСП Пермского края, на основе отчетных форм УФНС по Пермскому краю (Форма № 5-УСН, Форма № 1-ПАТЕНТ, Форма № 5-ЕНВД), осуществлен анализ, согласно которому по состоянию на 01.01.2019 года количество налогоплательщиков в Пермском крае, использующих ЕНВД, составило 38 027 ед., в том числе: 5 386 организаций, 32 641 индивидуальных предпринимателей. Сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет, составила 1 005 408 тыс. рублей.

Наиболее значительные суммы исчисленного ЕНВД и наибольшее количество налогоплательщиков числятся по следующим видам ПД: розничная торговля – 1 518 647 тыс. рублей (18 654 ед. налогоплательщиков), оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов – 127 672 тыс. рублей (5 605 ед.

налогоплательщиков), оказание услуг общественного питания – 154 725 тыс. рублей (2 785 ед. налогоплательщиков).

За 2018 год количество налогоплательщиков в Пермском крае, использующих патентную систему, составило 4 846 чел. Количество выданных патентов составило 6 214 единиц. Размер ПВД составил всего 1 636 704 тыс. рублей, в том числе по патентам с налоговой ставкой 0% - 18 774 тыс. рублей.

Наибольшее количество выданных патентов числятся по следующим видам ПД: розничная торговля – 420 782 тыс. рублей (1 004 ед. патентов), ремонт жилья – 65 656 тыс. рублей (703 патента), услуги по производству монтажных, сварочных работ – 76 374 тыс. рублей (696 патентов).

По итогам 2018 года, количество налогоплательщиков, представивших декларации по УСН составило 64 708 ед., в том числе: организации – 28 481 ед, предприниматели – 36 227 чел. Сумма налога по УСН, подлежащая уплате в бюджет – 5 932 755 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 г. поступление в консолидированный бюджет Пермского края ЕНВД составило – 1 036 412,0 тыс. рублей, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, – 87 636,0 тыс. рублей, налога, взимаемого с применением УСН – 6 377 546,0 тыс. руб. (отчет УФНС по Пермскому краю ф. № 1- НМ по состоянию на 01.01.2019).

**Вывод:**

проект закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере налогообложения» - рекомендуется для рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края.

Председатель  
КСП Пермского края

Г.П. Тушнолобов