



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края "О внесении изменений в Закон
Пермской области "О налогообложении в Пермском крае"

11.10.2012

№ 214

Аналитическая записка подготовлена по поручению первого заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Папкова И.В. от 27.09.2012 № 3736-12/07 на основании материалов, представленных с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 26.09.2012 № СЭД-01-29-962.

Представленный на рассмотрение проект закона предусматривает внесение изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»¹ в части установления на территории Пермского края патентной системы налогообложения взамен упрощенной системы налогообложения на основе патента.

Актуальность представленного законопроекта обусловлена необходимостью реализации права субъектов Российской Федерации в установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода при применении патентной системы налогообложения, а также приведением краевого законодательства в соответствие изменившимся нормам федерального законодательства.

По сути законопроекта отметим следующее.

1. В соответствии с Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ² устанавливается новый специальный налоговый режим - **патентная система налогообложения**. Соответствующая глава Налогового кодекса Российской Федерации вводится в действие с 1 января 2013 года.

В настоящее время статьей 18 Налогового кодекса Российской Федерации установлены специальные налоговые режимы:

система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

упрощенная система налогообложения;

¹ Закон Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае»

² Федеральный закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Разновидностью упрощенной системы налогообложения является упрощенная система налогообложения на основе патента.

Патентная система налогообложения предполагает приобретение *патента* на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, установленного законом субъекта Российской Федерации. Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению *годовой доход* индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности. Стоимость патента равна 6% от потенциально возможного к получению годового дохода индивидуального предпринимателя.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их *освобождение* от обязанности по уплате:

налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

налога на добавленную стоимость (по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения).

Перейти на патентную систему налогообложения можно уже начиная с налогового периода 2013 года.

Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения. Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется *добровольно*.

В связи с данными изменениями *с 1 января 2013 года прекращается* применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента, предусмотренной статьей 346.25.1 Налогового кодекса РФ и статьями 26, 27 закона Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

Также с 1 января 2013 года переход на уплату единого налога на вмененный доход осуществляется индивидуальными предпринимателями *добровольно* (в настоящее время данный специальный режим носит обязательный характер). То есть у предпринимателей появится выбор: переход на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, либо - приобретение патента.

Также отметим, что с 1 января 2018 года система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности исключается из перечня специальных налоговых режимов.³

Патентная система налогообложения вводится в соответствии с Налоговым кодексом РФ **законами субъектов РФ**.

Законами субъектов РФ также устанавливаются *размеры* потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем *годового дохода* по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн. рублей.

Субъектам РФ дается право:⁴

дифференцировать виды предпринимательской деятельности по установленному федеральному перечню, в отношении которых возможно применение патентной системы налогообложения, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором услуг населению или Общероссийским классификатором видов экономической деятельности;

устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению, не указанных в федеральном перечне видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения;

устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств, количества обособленных объектов (площадей);

увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от установленных групп видов предпринимательской деятельности не более чем в три, пять и десять раз.

По сравнению с действующим перечнем видов предпринимательской деятельности по упрощенной системе налогообложения на основе патента (69 видов деятельности) общий перечень, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, сокращен до 47 за счет их укрупнения.

При этом в указанный перечень включен ряд новых видов предпринимательской деятельности (химическая чистка, крашение и услуги прачечных, оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом, оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом,

³ Статья 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»

⁴ Пункт 8 статьи 346.43 главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации

услуги по прокату, экскурсионные услуги, розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 10 кв. м и объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети).

При патентной системе налогообложения возможно применение наемных работников, средняя численность которых не должна превышать за налоговый период *15 человек* по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

2. Представленным проектом закона предлагается установить на территории края возможность применения патентной системы налогообложения, размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от средней численности наемных работников, дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Законопроектом предлагается установить размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости *от средней численности наемных работников*: без наемных работников, со средней численностью наемных работников от 1 до 4, от 5 до 9 человек, от 10 до 15 человек.

Также по отдельным видам деятельности размеры годового дохода предложены в зависимости *от количества транспортных средств* (оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом, оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом и др.), *от количества обособленных объектов* (сдача в аренду жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков и др.).

Для стимулирования развития малого бизнеса на территории края законопроектом предлагается установить размеры потенциально возможного к получению годового дохода в пределах *от минимально возможного 100 тыс. рублей до 800 тыс. рублей* по таким видам деятельности, как изготовление изделий народных художественных промыслов; услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка); услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы); экскурсионные услуги; услуги платных туалетов и др.

Максимально допустимый размер годового дохода 1 млн. рублей предложено установить по большинству видов деятельности с учетом средней численности наемных работников от 10 до 15 человек.

Минимально разрешенное увеличение размеров годового дохода не более чем *в три раза* (3 млн. рублей) предлагается установить по таким видам деятельности, как техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования со средней численностью

наемных работников от 10 до 15 человек; занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью со средней численностью наемных работников от 10 до 15 человек и др.

Максимально разрешенное увеличение размеров годового дохода не более чем *в десять раз* (10 млн. рублей) предлагается установить по виду деятельности «розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв.м. на один объект торговли» - 3,5 млн. рублей.

При расчете размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода взято *условное значение* суммы единого налога на вмененный доход, которую индивидуальный предприниматель платит в настоящее время.

При этом отметим, что при расчете единого налога на вмененный доход применяется корректирующий коэффициент базовой доходности К2, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности. В большинстве муниципальных образований решениями представительных органов власти значение коэффициента К2 принято меньше 1. То есть данный коэффициент в основном влияет на понижение базовой доходности, тем самым уменьшая сумму налога для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Учитывая данные обстоятельства, считаем, что при введении патентной системы налогообложения законопроектом несколько завышены размеры потенциально возможного годового дохода.

3. Анализ законодательства субъектов Российской Федерации показал, что решения о введении патентной системы налогообложения приняты *в 3 субъектах* РФ: в Чувашской Республике, в Хабаровском крае и Ямало-Ненецком автономном округе.

Так, в Ямало-Ненецком автономном округе размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода установлены без учета численности наемных работников.

В Чувашской Республике размеры годового дохода установлены в зависимости от численности наемных работников: со средней численностью наемных работников от 0 до 3 человек, от 4 до 5 человек, от 6 до 10 человек, от 11 до 15 человек.

В Хабаровском крае размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода установлены в зависимости от численности наемных работников аналогично нормам, предложенным законопроектом.

4. Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, будет поступать в размере 100% в доходы муниципальных районов (городских округов).⁵

⁵ Статьи 61.1 и 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Количество индивидуальных предпринимателей, имеющих патенты при применении упрощенной системы налогообложения,⁶ и динамика поступлений налога, взимаемого в виде стоимости патента, приведены в таблице 1.

Таблица 1

	Кол-во индивидуальных предпринимателей, имеющих патенты, чел.	Сумма доходов от выдачи патентов, тыс. руб.	Уд. вес доходов от выдачи патентов в общей сумме налогов на совокупный доход (спец. режимы), %	Уд. вес доходов от выдачи патентов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, %
2009 год	52	27,5	0,002	0,00006
2010 год	353	2 147,7	0,12	0,004
2011 год	671	4 919,0	0,23	0,008
9 мес. 2012 г.	-	5 724,5	0,25	0,01

Объем доходов от выдачи патентов в структуре налогов на совокупный доход и налоговых и неналоговых доходов имеет незначительный удельный вес, но с каждым годом возрастает.

Учитывая данные таблицы, а также исходя из логики развития законодательства и стремления предпринимателей к снижению налоговой нагрузки, среди специальных налоговых режимов, скорее всего, преимущественно будет развиваться патентная система, поскольку индивидуальный предприниматель, сравнив доходность, будет избирать именно патентную систему налогообложения. Одновременно это повлияет на увеличение доходов местных бюджетов.

Анализ проекта закона выявил следующие **проблемные моменты**.

1. При введении дополнительного перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, федеральный законодатель закрепил *условие* отнесения данных видов деятельности **к бытовым услугам** в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению. Однако в проекте закона в дополнительный перечень включен вид деятельности, как «услуги по работе на вычислительной технике и связанное с этим обслуживание», которые по Общероссийскому классификатору относятся к прочим услугам населению.

Такие виды деятельности, как «услуги по крашению шкур животных» и «услуги по выделке и крашению меха» не соответствуют наименованиям по Общероссийскому классификатору услуг населению.

Согласно Общероссийскому классификатору услуг населению к бытовым услугам относятся такие виды деятельности, как услуги по выделке шкур животных, крашение изделий из искусственного и натурального меха.

2. При установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода законопроектом

⁶ Информация Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю по форме № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

предложены различные объемы годового дохода в зависимости от средней численности наемных работников: без наемных работников, со средней численностью наемных работников от 1 до 4 человек, от 5 до 9 человек, от 10 до 15 человек. Минимальный размер дохода определен для индивидуального предпринимателя, не привлекающего наемных работников.

В то время как, при упрощенной системе налогообложения на основе патента, действующей на сегодняшний день, индивидуальный предприниматель может привлекать до пяти наемных работников, а размер годового дохода установлен единый без учета количества наемных работников. То есть, при сопоставимых условиях при введении патентной системы налогообложения *увеличивается* налоговая нагрузка на индивидуальных предпринимателей, привлекающих наемных работников до 5 человек.

Так, по виду деятельности «предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты» в настоящее время установлен размер годового дохода 225 000 рублей с численностью наемных работников до 5 человек. Законопроектом по аналогичному виду деятельности «парикмахерские и косметические услуги» годовой доход определен без привлечения наемных работников в размере 170 000 рублей, с привлечением наемных работников от 1 до 4 – 500 000 рублей.

Аналогично, по виду деятельности «техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств» на сегодняшний день годовой доход установлен в размере 360 000 рублей. По аналогичному виду деятельности «техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования» проектом закона предложены размеры годового дохода без привлечения наемных работников – 250 000 рублей, с привлечением наемных работников от 1 до 4 – 1 000 000 рублей.

На наш взгляд, для сохранения сложившихся подходов возможно установление *иной дифференциации размеров* годового дохода в зависимости от количества наемных работников.

Таким образом, на наш взгляд, принятие законопроекта **актуально** и с учетом решения отмеченных проблемных моментов будет иметь **благоприятные экономические последствия**, связанные с совершенствованием специальных налоговых режимов для стимулирования развития малого предпринимательства, а также повышением доходов местных бюджетов.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 2 класса

М.Ю.Кужельная