



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О внесении изменений
в отдельные законы Пермского края в сфере налогообложения»

16.09.2019

№ 154-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 03.09.2019 № 2249-19/07 на основе проекта закона, внесенного в качестве законодательной инициативы губернатором Пермского края Решетниковым М.Г., и материалов к нему, поступивших в Законодательное Собрание Пермского края с письмом от 29.08.2019 № СЭД-01-69-1324.

Проект закона, представленный на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предусматривает внесение изменений 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) и в Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК «Об установлении отдельных 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).

Актуальность представленного законопроекта, по мнению авторов, обусловлена необходимостью актуализации параметров применения патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения в действующих экономических условиях с учетом потребностей субъектов малого и среднего предпринимательства Пермского края, а также для упрощения перехода бывших плательщиков единого налога на вмененный доход на другие режимы налогообложения в связи с его отменой.

По существу законопроекта отметим следующее.

1. В соответствии с главой 26.5 НК РФ **патентная система налогообложения** (далее - ПСН) устанавливается и вводится в действие **законами субъектов РФ** и применяется на территориях указанных субъектов РФ.

ПСН применяется в отношении 63 видов предпринимательской деятельности, установленных НК РФ¹. *Объектом налогообложения* признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя (далее – ПВД) по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации (далее – субъект РФ). Налоговая ставка устанавливается в размере 6% от размера ПВД.

Законами субъектов РФ устанавливаются *размеры ПВД* по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН. При этом максимальный размер ПВД годового дохода *не может превышать 1 млн. рублей*.

Субъектам РФ *дается право*²:

дифференцировать виды предпринимательской деятельности по установленному федеральному перечню, в отношении которых возможно применение ПСН, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором видов экономической деятельности или Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности;

дифференцировать территорию субъекта РФ по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), за исключением патентов на осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности, установленных НК РФ.

Исключения составляют патенты на осуществление следующих видов деятельности:

оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;

оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;

оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

устанавливать размер ПВД в зависимости от средней численности наемных работников; количества транспортных средств, грузоподъемности транспортного средства, количества посадочных мест в транспортном средстве; количества обособленных объектов (площадей) в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности;

¹ Пункт 2 статьи 346.43 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

² Пункт 8 статьи 346.43 главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам;

увеличивать максимальный размер ПВГД в зависимости от установленных групп видов предпринимательской деятельности *не более чем в три, пять и десять раз* в зависимости от отдельных видов предпринимательской деятельности.

2. Патентная система налогообложения действует на территории Пермского края *с 2015 года*³. В настоящее время на территории Пермского края установлены *размеры ПВГД* для осуществления предпринимательской деятельности по **73 видам** в зависимости от численности наемных работников: без наемных работников, со средней численностью наемных работников от 1 до 5 человек, от 6 до 10 человек, от 11 до 15 человек. Также размеры годового дохода дифференцированы по группам муниципальных образований, которые были определены исходя из средних значений коэффициентов, рассчитанных от объема социальных выплат и налогооблагаемых доходов на душу населения за 2012 год⁴.

Законопроектом предлагается установить **шесть групп** муниципальных образований с выделением г.Перми в отдельную первую группу. При этом для каждой группы муниципальных образований предусмотрен понижающий коэффициент относительно г.Перми: 2 группа – 0,55; 3 группа – 0,4; 4 группа – 0,35; 5 группа – 0,3; 6 группа – 0,25.

Согласно пояснительной записке к законопроекту предлагаемая **дифференциация территорий** Пермского края определена с учетом показателей социально-экономического развития муниципальных образований Пермского края за 2016 год, а именно, объемов доходов на душу населения и объемов товарооборота на один объект в муниципальном образовании.

Согласно законопроекту ко второй группе отнесены следующие территории: муниципальное образование «Город Березники», Добрянский городской округ, Кунгурский городской округ, Пермский муниципальный район, Соликамский городской округ, Чайковский городской округ.

Территории, относящиеся к третьей группе: Горнозаводский городской округ, городской округ «Город Губаха», Краснокамский городской округ, Лысьвенский городской округ, Осинский городской округ, Чернушинский городской округ.

В шестую группу входят такие территории, как Бардымский, Юрлинский, Большесосновский, Кунгурский муниципальные районы, Кудымкарский муниципальный округ, и др.

Необходимо отметить, что в материалах к законопроекту расчеты значений понижающих коэффициентов **не представлены**.

³ С 2013 года действовала упрощенная система налогообложения на основе патента.

⁴ Пояснительная записка к проекту закона Пермского края «О патентной системе налогообложения на территории Пермского края», внесенному в Законодательное Собрание Пермского края с письмом губернатора Пермского края от 02.03.2015 № СЭД-01-62-273.

В связи с изменением дифференциации территорий края в законопроекте **скорректированы размеры ПВГД** по группам муниципальных образований. При этом для 1 группы (г.Пермь) *сохранены ранее действующие размеры ПВГД*, по остальным группам территорий предложено установить ПВГД с учетом понижающих коэффициентов. Таким образом, налоговая нагрузка для налогоплательщиков муниципальных образований Пермского края, применяющих ПСН по видам деятельности, *не увеличивается*.

Кроме того, законопроектом предлагается:

- **уточнить некоторые виды предпринимательской деятельности**, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, а именно:

по виду деятельности «оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом» *отменить дифференциацию по маршрутам* (регулярные, с выбором мест остановки);

по виду деятельности «розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с торговым залом» *отменить дифференциацию по видам товаров* для розничной торговли;

по виду деятельности «услуги общественного питания» *отменить дифференциацию по типам предприятий общественного питания*, оказываемых услуги через объекты организации общественного питания с залом обслуживания посетителей.

Также по данным видам деятельности **отменить дифференциацию ПВГД** в зависимости от количества объектов;

по виду деятельности «розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов; розничная торговля через объекты нестационарной торговой сети» *дополнить деятельностью по осуществлению торговли через автоматы*⁵;

- **установить ПВГД для вида деятельности «сдача в аренду земельных участков»**.

Действующей редакцией Закона № 465-ПК по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности» ПВГД отдельно установлен по аренде жилого фонда и по аренде нежилого фонда. При этом ПВГД по аренде земельных участков

не установлен;

- **расширить перечень дополнительных видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам**, следующими видами:

мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг;

производство деревянной тары;

⁵Класс 47 раздела G «Торговля оптовая и розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами» ОК-029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности»

(утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст).

работы по возведению жилых зданий, хозяйственных построек.

3. В соответствии с главой 26.2 части второй НК РФ *упрощенная система налогообложения* (далее - УСН) применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

У налогоплательщика, применяющего УСН, объектом налогообложения которого являются *доходы*, налоговая ставка устанавливается в размере 6%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены *налоговые ставки в пределах от 1 до 6%* в зависимости от категорий налогоплательщиков⁶.

У налогоплательщика, применяющего УСН, объектом налогообложения которого являются *доходы, уменьшенные на величину расходов*, налоговая ставка устанавливается в размере 15%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены *дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15%* в зависимости от категории налогоплательщиков⁷.

Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена *налоговая ставка в размере 0%* для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, *впервые зарегистрированных* и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

*Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0%, устанавливаются субъектами Российской Федерации на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности*⁸.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены ограничения на применение налогоплательщиками налоговой ставки в размере 0%, в том числе в виде:

ограничения средней численности работников;

ограничения предельного размера доходов от реализации, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется налоговая ставка в размере 0%. При этом предельный размер дохода в целях применения УСН (не более 150 млн. рублей) может быть уменьшен законом субъекта Российской Федерации не более чем в 10 раз⁹.

4. На территории Пермского края Законом № 466-ПК установлены

⁶ Пункт 1 статьи 346.20 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

⁷ Пункт 2 статьи 346.20 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

⁸ «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст).

⁹ Пункт 4 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации.

следующие **дифференцированные налоговые ставки** при применении УСН:

5% - для налогоплательщиков, выбравших в качестве объектов налогообложения *доходы, уменьшенные на величину расходов*, и осуществляющих деятельность в сфере образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг, в профессиональной, научной и технической деятельности¹⁰;

10% - для налогоплательщиков, выбравших в качестве объектов налогообложения *доходы, уменьшенные на величину расходов*, и осуществляющих деятельность в сфере гостиниц и предприятий общественного питания, обрабатывающих производств, строительства¹⁰;

1% - для налогоплательщиков, выбравших в качестве объектов налогообложения *доходы* и осуществляющих деятельность в сфере образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг, в профессиональной, научной и технической деятельности¹¹;

4% - для налогоплательщиков, выбравших в качестве объектов налогообложения *доходы* и осуществляющих деятельность в сфере гостиниц и предприятий общественного питания, обрабатывающих производств, строительстве¹¹.

Законопроектом предлагаются следующие изменения:

– **уточнить перечень видов экономической деятельности**, в отношении которых применяются дифференцированные налоговые ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), а именно:

выделить отдельно класс 55 «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания» и класс 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания». При этом предлагается ограничить срок действия дифференцированных ставок по УСН по классу 56 раздела I до 1 января 2025 года.

Действующей редакцией Закона № 466-ПК предусмотрены дифференцированные ставки УСН по виду экономической деятельности – раздел I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания», который включает классы 55 и 56;

– **отменить ограничение по средней численности работников** по классу 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»;

– **установить дифференцированные ставки по УСН** для налогоплательщиков, являющихся резидентами технопарков в сфере высоких технологий или резидентами индустриальных (промышленных) парков, выбравших в качестве объекта налогообложения *доходы, уменьшенные на величину расходов* - **7%**; выбравших в качестве объекта налогообложения *доходы* - **2%**.

¹⁰ Пункт 1 статьи 1 Закона Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК.

¹¹ Пункт 1.1 статьи 1 Закона Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК.

Проведенный *анализ законодательства субъектов Российской Федерации*, входящих в Приволжский федеральный округ, и отдельных регионов-конкурентов, входящих в Уральский федеральный округ, показал, что дифференцированные (пониженные) ставки УСН установлены практически во всех анализируемых субъектах РФ по различным видам экономической деятельности и по размеру аналогичны ставкам, установленным в Пермском крае.

Например, в Республике Башкортостан для налогоплательщиков - резидентов территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории Республики Башкортостан, ставки УСН установлены в размере 2% (объект налогообложения – доходы) и 5% (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов).

В Республике Татарстан введены следующие дифференцированные ставки для налогоплательщиков, применяющих УСН, у которых объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов: 5% для осуществляющих деятельность в обрабатывающих производствах, в производстве и распределении электроэнергии, в строительстве; 10% - для остальных налогоплательщиков.

В Тюменской области для всех налогоплательщиков, применяющих УСН, у которых объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка по УСН составляет 5%; для налогоплательщиков-организаций, выбравших объектом налогообложения доходы и осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере информационных технологий – 1%.

5. Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации налог, взимаемый в связи с применением УСН, зачисляется в полном объеме в бюджеты субъектов РФ; налог, взимаемый в связи с применением ПСН – в бюджеты муниципальных районов (городских округов).

Согласно отчетам Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю количество индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и ПСН, ежегодно увеличивается (см. таблицу).

Таблица

	Кол-во ИП, применяющих УСН, чел.	Кол-во ИП, применяющих ПСН, чел.	Сумма налога УСН, млн. руб.	Сумма налога ПСН, млн. руб.	Доля налогов УСН и ПСН в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета края
2016 год	57 605	2 354	4 477,5	48,8	3,8%
2017 год	61 973	3 841	5 297,8	71,0	4,2%
2018 год	64 708	4 846	6 377,5	87,6	4,6%

Наибольшее количество выданных патентов за 2018 год приходится на следующие виды предпринимательской деятельности: розничная торговля – 1004 патента, ремонт жилья и других построек – 703 патента, услуги по производству монтажных, электромонтажных,

санитарно-технических и сварочных работ – 696 патентов, оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – 462 патента.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту **ожидаемый прирост налоговых поступлений** в связи с переходом налогоплательщиков на другие режимы налогообложения в связи с отменой с 2020 года единого налога на вмененный доход оценивается по ПСН – 333 млн. рублей, по УСН – 1 675 млн. рублей.

На момент написания аналитической записки решения об отмене с 2020 года введения в действие налогообложения в виде единого налога на вмененный доход приняли 30 муниципальных образований Пермского края.

При этом принятие законопроекта приведет к сокращению ожидаемого прироста поступлений:

- до 58 млн. рублей по налогу при применении ПСН;
- до 5 млн. рублей по налогу при применении УСН в связи с введением пониженных ставок предприятиям общественного питания;
- до 16 млн. рублей по налогу при применении УСН в связи с введением пониженных ставок резидентам технопарков в сфере высоких технологий и индустриальных (промышленных) парков.

Таким образом, при принятии законопроекта ожидаемый прирост поступлений налогов по ПСН предполагается **275 млн. рублей**, по УСН – **1 654 млн. рублей**.

Следует отметить, что расчеты по определению ожидаемого прироста поступлений и уменьшению доходов в материалах к законопроекту *не представлены*.

Согласно статье 3 Закона Пермского края от 06.03.2007 № 7-ПК «О порядке рассмотрения, принятия и обнародования законов Пермского края» финансово-экономическое обоснование должно содержать расчет изменения доходов и расходов краевого бюджета (увеличение, уменьшение).

Исходя из вышеизложенного, считаем принятие законопроекта **актуальным** и имеющим **положительные экономические последствия**, связанные со снижением размеров потенциально возможного годового дохода по ряду видов экономической деятельности в муниципальных образованиях Пермского края с низким уровнем социально-экономического развития, и, как следствие, с уменьшением налоговой нагрузки для субъектов малого предпринимательства в этих территориях. Кроме того, это позволит создать определенные условия для налогоплательщиков при переходе с единого налога на вмененный доход на другие режимы налогообложения.

В качестве **проблемного момента** рассматриваемого законопроекта отметим следующее.

По виду деятельности «Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление услуг» для второй группы муниципальных образований

установлен размер ПВД 1 650 тыс. рублей при средней численности наемных работников от 11 до 15 человек.

Установленные подпунктом 4 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ условия и размеры увеличения ПВД неприменимы к вышеуказанному виду деятельности, вследствие чего максимальный размер ПВД (не более 1 млн. рублей¹²) подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год¹³.

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.10.2018 № 595 на 2019 год в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ установлен коэффициент-дефлятор, равный 1,518.

То есть, с учетом коэффициента-дефлятора размер ПВД по виду деятельности «Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление услуг» на территориях, относящихся ко второй группе, *не должен превышать 1 518 тыс. рублей*, вследствие чего считаем необходимым внести соответствующие изменения по размеру ПВД.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

¹² Пункт 7 статьи 346.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

¹³ Пункт 9 статьи 346.43 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

