



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края
«О внесении изменений в Закон Пермского края
«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»

12.02.2021

№ 22-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 02.02.2021 № 154-21/07 на основе проекта закона, внесенного в качестве законодательной инициативы губернатором Пермского края Махониным Д.Н., и материалов к нему, поступивших в Законодательное Собрание Пермского края с письмом от 01.02.2021 № 01-69-35.

В проекте закона, представленном на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предлагается внести **изменения 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).

По существу законопроекта отметим следующее.

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

ПСН применяется в отношении 80 видов предпринимательской деятельности, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации¹ (далее – НК РФ).

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя (далее – ПВД) по соответствующему виду предпринимательской деятельности,

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

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.

Субъектам РФ дается право²:

- дифференцировать виды предпринимательской деятельности по установленному федеральному перечню, в отношении которых возможно применение ПСН, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) 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.

Исключение 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;

- включать в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, виды деятельности, предусмотренные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, с учетом ограничений, установленных пунктом 6 статьи 346.43 НК РФ.

ПСН не применяется в отношении³:

- видов деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

- деятельности по производству подакцизных товаров, а также по добыче и реализации полезных ископаемых;

- розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 квадратных метров;

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

³ Пункт 6 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации.

- услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей **более 150 квадратных метров**;

- оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки;

- услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

- деятельности по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг;

- устанавливать размер ПВД.

Размеры годового дохода можно установить:

на единицу средней численности наемных работников;

на единицу автотранспортных средств, судов водного транспорта;

на 1 тонну грузоподъемности транспортных средств, на одно пассажирское место;

на 1 квадратный метр площади сдаваемого в аренду (наем) собственного или арендованного жилого помещения и (или) нежилого помещения (включая выставочные залы, складские помещения), земельного участка;

на один объект стационарной (нестационарной) торговой сети, объект организации общественного питания и (или) на 1 квадратный метр площади объекта стационарной (нестационарной) торговой сети, объекта организации общественного питания;

в зависимости от территории действия патента;

на 1 квадратный метр площади стоянки для транспортных средств;

- объединять в одном патенте виды предпринимательской деятельности в области животноводства, в области растениеводства и (или) услуги, предоставляемые в указанных областях.

Также субъектам РФ дано право устанавливать различные *ограничения для применения ПСН* (по общей площади сдаваемых в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений и (или) нежилых помещений; по общему количеству автотранспортных средств и судов водного транспорта; по размеру площади торгового зала и (или) зала обслуживания посетителей объектов стационарной торговой сети и объектов организации общественного питания; по иным физическим показателям, характеризующим виды предпринимательской деятельности; и др.).

2. Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники

при осуществлении расчетов в Российской Федерации» **внесены следующие изменения в главу 26.5** НК РФ «Патентная система налогообложения»:

- уточнены наименования 25 видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых возможно применение ПСН.

Например, вид деятельности «ремонт мебели» в новой редакции НК РФ изменен на «ремонт мебели и предметов домашнего обихода»;

вид «оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом» изменен на «оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг»;

вид «ремонт жилья и других построек» изменен на «реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений»;

вид «услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства» изменен на «услуги по уборке квартир и частных домов, деятельность домашних хозяйств с наемными работниками»; и др.;

- введены 16 новых видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых возможно применение ПСН.

Например, такие виды деятельности, как «деятельность стоянок для транспортных средств», «услуги по уходу за домашними животными», «граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике, кроме ювелирных изделий по индивидуальному заказу населения», «сборка и ремонт очков», «переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы», и др.;

- исключена норма об установлении максимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (не более 1 млн. рублей);

- предусмотрена возможность включения законами субъектов РФ в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, виды деятельности, предусмотренные ОКВЭД и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, с учетом ограничений, установленных пунктом 6 статьи 346.43 НК РФ.

Ранее в НК РФ была предусмотрена возможность установления дополнительного перечня видов предпринимательской деятельности, относящихся только к бытовым услугам;

- уточнены ограничения для применения ПСН, которые должны использоваться при установлении годового дохода по видам деятельности.

Так, законами субъектов РФ можно устанавливать ограничение при применении ПСН по общей площади сдаваемых в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений и (или) нежилых помещений (включая выставочные залы, складские помещения),

земельных участков (ранее в недействующей редакции НК РФ - по общей площади сдаваемых в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности).

- введены новые ограничения при применении ПСН, которые могут устанавливать субъекты РФ (по размеру площади торгового зала и (или) зала обслуживания посетителей объектов стационарной торговой сети и объектов организации общественного питания; по иным физическим показателям, характеризующим виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН);

- введены нормы об уменьшении сумм налога по ПСН на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде.

Согласно статье 346.51 НК РФ индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН, вправе уменьшить сумму исчисленного налога на сумму страховых взносов, уплаченных за работников, занятых в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается ПСН, но не более чем на 50 процентов.

3. В Пермском крае **патентная система налогообложения действует с 2015 года**⁴. В настоящее время на территории Пермского края установлены **размеры ПВГД** для осуществления предпринимательской деятельности по **72 видам** с выделением размера дохода дополнительно на каждого наемного работника. Также размеры годового дохода дифференцированы по группам муниципальных образований, которые определены 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.

В законопроекте предлагаются **следующие изменения** в Закон № 465-ПК, а именно:

- **уточнить наименования** отдельных видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, в соответствии с изменениями НК РФ;

- **расширить перечень видов** предпринимательской деятельности новыми видами деятельности, в отношении которых применяется ПСН, в том числе: услуги по уходу за домашними животными; услуги по изготовлению валяной обуви; ремонт спортивного и туристического оборудования; услуги по вспашке огородов по индивидуальному заказу населения; услуги по распиловке дров по индивидуальному заказу населения и др.

⁴ С 2013 года действовала упрощенная система налогообложения на основе патента.

Размер ПВД по данным видам деятельности установлен на уровне размера, предусмотренного действующей редакцией Закона № 465-ПК в отношении бытовых услуг населению - 170 000 рублей.

По новому виду деятельности «деятельность стоянок для транспортных средств» размер ПВД предлагается установить на уровне размера годового дохода по виду деятельности «сдача в аренду жилого фонда», предусмотренного действующей редакцией Закона № 465-ПК - 1 000 рублей на 1 квадратный метр площади;

- *изменить методику расчета размера ПВД по каждому виду деятельности путем применения корректирующего коэффициента, учитывающего территорию действия патентов.*

В действующей редакции Закона № 465-ПК размеры ПВД по видам предпринимательской деятельности (приложение 1 к Закону № 465-ПК) установлены с учетом указанных понижающих коэффициентов для каждой группы территорий в абсолютном значении.

Данные коэффициенты предлагается установить в приложении 2 к законопроекту. К первой группе территорий отнесен г. Пермь с коэффициентом 1, для следующих групп коэффициенты понижаются: для 2 группы – 0,55; для 3 группы – 0,4; для 4 группы – 0,35; для 5 группы – 0,3; для 6 группы – 0,25.

При этом предлагаемые размеры ПВД не изменяются и соответствуют размерам дохода по действующей редакции Закона № 465-ПК.

Кроме того, законопроектом предлагается указанные корректирующие коэффициенты не применять в соответствии с НК РФ⁵ к следующим видам деятельности:

оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг;

оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг, при перевозке пассажиров автобусами и легковыми таксомоторами;

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.

В связи с созданием нового муниципального образования Кунгурского муниципального округа Пермского края⁶ в приложении 2 к законопроекту город Кунгур и Кунгурский муниципальный район отнесены ко второй и

⁵ Пункт 8 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации.

⁶ Закон Пермского края от 09.12.2020 № 601-ПК «Об объединении всех поселений, входящих в состав Кунгурского муниципального района, с городом Кунгуром».

шестой группам территорий действия патентов *до 31 декабря 2021 года*.

С 1 января 2022 года Кунгурский муниципальный округ Пермского края предлагается включить в *четвертую группу* территорий действия патентов;

- *установить ограничение* по площади торгового зала объектов стационарной торговой сети до 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли и по площади зала обслуживания посетителей объектов организации общественного питания до 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

4. В соответствии со статьями 61.1, 61.2 и 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог, взимаемый в связи с применением ПСН, в полном объеме поступает в бюджеты муниципальных образований.

Согласно отчетам Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю количество индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, ежегодно увеличивается⁷. При этом в связи с отменой единого налога на вмененный доход с 1 января 2020 года количество предпринимателей по ПСН значительно возросло в основном по видам деятельности – розничная торговля и общественное питание (см. таблицу).

Таблица

	Кол-во ИП, применяющих ПСН, чел.	Кол-во выданных патентов, ед.	Сумма налога ПСН, млн. руб.	Доля налог ПСН в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджетов МО края
2018 год	4 846	6 065	87,6	0,3%
2019 год	5 205	6 968	108,5	0,34%
2020 год ⁸	22 980	31 230	158,7	0,4%

Наибольшее количество выданных патентов за первое полугодие 2020 года приходится на следующие виды предпринимательской деятельности: розничная торговля – 14 869 патентов (в 2019 году – 1 485 патентов), оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – 4 909 патентов (в 2019 году - 537); общественное питание – 1 965 патентов (в 2019 году – 220); парикмахерские и косметические услуги – 1 276 патентов (в 2019 году – 261); сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений – 1 168 патентов (в 2019 году – 618); услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ – 945 патентов (в 2019 году – 889).

5. Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту его принятие *не приведет к дополнительным расходам* консолидированного бюджета Пермского края.

⁷ Отчет Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности».

⁸ Отчет № 1-ПАТЕНТ по состоянию на 01.07.2020.

При этом необходимо отметить, что 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). При этом в финансово-экономическом обосновании к законопроекту расчет возможных дополнительных налоговых поступлений в бюджет Пермского края в связи с расширением и уточнением видов предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение ПСН, *не представлен*.

В целом считаем принятие представленного проекта закона **актуальным** и имеющим **положительные последствия**, связанные с расширением возможности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная