



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»

17.10.2022

№ 117-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 12.10.2022 № 2255-22/07 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 12.10.2022 № 01-69-1190.

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 сути законопроекта отметим следующее.

1. В соответствии с главой 26.5 НК РФ *патентная система налогообложения* (ПСН) устанавливается и вводится в действие *законами субъектов Российской Федерации* (далее – субъект 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)

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

по соответствующему виду предпринимательской деятельности. Налоговая ставка устанавливается в размере 6% от размера ПВД².

Законами субъектов РФ устанавливаются размеры ПВД по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН.

Субъектам РФ дается право³:

- *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 отношении⁴:

- *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 Статья 346.50 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

³ Пункт 8 статьи 346.43 главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

⁴ 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. В Пермском крае *патентная система налогообложения* действует с 2016 года⁵. В настоящее время на территории Пермского края установлены *размеры ПВД* для осуществления предпринимательской деятельности по *80 основным видам* и *7 дополнительным видам* с выделением размера дохода дополнительно на одну единицу средней численности наемных работников. Также по группам муниципальных образований Пермского края дифференцированы территории действия патентов с учетом корректирующих коэффициентов.

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

- *индексация размеров ПВД* по всем видам предпринимательской деятельности, кроме размера дохода по виду деятельности перевозка пассажиров автобусами.

Размеры ПВД увеличены в диапазоне от 20% (деятельность стоянок для транспортных средств) до 33,3% (в основном по всем видам деятельности без привлечения наемных работников).

Согласно пояснительной записке к законопроекту индексация размеров ПВД предусмотрена с учетом изменения макроэкономических показателей, отражающих экономическое состояние Пермского края. При этом обоснование конкретных показателей, повлиявших на изменение размеров ПВД, не представлено;

- *увеличение ограничения* по площади торгового зала объектов стационарной торговой сети, имеющих торговые залы, *до 150 квадратных метров* на 1 квадратный метр площади объекта торговой сети и по площади зала обслуживания посетителей объектов организации общественного питания до 150 квадратных метров на 1 квадратный метр площади объекта организации общественного питания;

- *уточнение наименований муниципальных образований* Пермского края в связи с их преобразованием;

- *корректировка значений корректирующих коэффициентов* для дифференциации территорий действия патентов с учетом изменения отдельных показателей, отражающих социально-экономическое развитие муниципальных образований Пермского края.

Действующей редакцией Закона № 465-ПК установлено шесть групп муниципальных образований края, по которым дифференцированы территории действия патентов.

В законопроекте предлагается установить четыре группы муниципальных образований со следующими значениями корректирующих коэффициентов:

к первой группе территорий отнесен Пермский городской округ с коэффициентом 1, для следующих групп коэффициенты понижаются: для 2 группы – 0,8; для 3 группы – 0,65; для 4 группы – 0,5.

⁵ С 2013 года действовала упрощенная система налогообложения на основе патента.

В настоящее время к первой группе территорий отнесен Пермский городской округ с коэффициентом 1, для следующих групп установлены коэффициенты: 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.

С учетом изменения указанных групп скорректирован и перечень муниципальных образований, входящих в определенную группу.

Так например, Губахинский муниципальный округ Пермского края и Краснокамский городской округ Пермского края в настоящее время входят в III группу с коэффициентом 0,4. В законопроекте предлагается данные муниципальные образования отнести ко II группе с коэффициентом 0,8.

Чусовской городской округ Пермского края и Очерский городской округ Пермского края в настоящее время входят в IV группу с коэффициентом 0,35. В законопроекте предлагается отнести к III группе с коэффициентом 0,65.

Еловский и Уинский муниципальные округа Пермского края, входящие в настоящее время в VI группу территорий действия патентов с корректирующим коэффициентом 0,25, в законопроекте предложено отнести в IV группу с коэффициентом 0,5.

4. В соответствии со статьями 61.1, 61.2, 61.3 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 России по Пермскому краю количество индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, ежегодно увеличивается⁶ (см. таблицу). 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 сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений .

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	24 072	36 722	234,0	0,7%
2021 год	25 260	38 888	346,5	0,9%
1 полугодие 2022 год	24 305	35 389	195,3	1,1%

⁶ Отчет Управления Федеральной налоговой службы России 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».

Наибольшее количество выданных патентов за первое полугодие 2022 года приходится на следующие виды предпринимательской деятельности: розничная торговля – 12 752 патента (в 2021 году – 14 319 патентов), оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – 5 230 патентов (в 2021 году – 5 818); сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений – 2 497 патентов (в 2021 году – 2 291); общественное питание – 1 884 патентов (в 2021 году – 2 181); ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств – 1 063 патентов (в 2021 году – 1 031); парикмахерские и косметические услуги – 794 патента (в 2021 году – 1 125).

5. Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту его принятие *не повлечет выпадающих доходов* консолидированного бюджета Пермского края.

Вместе с тем 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 консолидированный бюджет Пермского края в связи с увеличением ПВДГД по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение ПСН, ***не представлен.***

На основании вышеизложенного совершенствование патентной системы налогообложения в Пермском крае является **актуальным.**

Вместе с тем **последствия** принятия законопроекта нами оцениваются как **неоднозначные.**

С одной стороны, индексация размеров годового дохода приведет к повышению доходов бюджетов органов местного самоуправления и, как следствие, позволит направить дополнительные средства на решение вопросов местного значения.

С другой стороны, в условиях изменяющейся экономической обстановки в стране вследствие негативного воздействия санкционного давления увеличение налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей возможно неблагоприятно скажется на их развитии и расширении малого и среднего бизнеса.

Заместитель начальника

Е.А.Селянинова