|  |  |
| --- | --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ | |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| от 17.02.2021 | № 02-05/1 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

### на проект закона Республики Хакасия № 15-37/11-7

«**О внесении изменения в Закон Республики Хакасия «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения»**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

*(протокол от 17.02.2021 № 3)*

Абакан

2021 год

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия № 15-37/11-7 «О внесении изменения в Закон Республики Хакасия «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения» (далее по тексту – проект закона, законопроект) подготовлено в рамках полномочий, определенных Законом Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», на основании постановления Президиума Верховного Совета Республики Хакасия от 10.02.2021 № 34-п.

При проведении экспертизы законопроекта учтены положения:

Конституции Российской Федерации;

Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Налоговый кодекс РФ);

Конституции Республики Хакасия;

Закона Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения» (далее по тексту - Закон Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ).

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее.

Право субъектам Российской Федерации устанавливать дифференцированные налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения (далее по тексту – УСН) предоставлено статей 346.20 Налогового кодекса РФ. Налоговые ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих УСН на территории Республики Хакасия, установлены Законом Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ.

Представленный законопроект предлагает ввести пониженную налоговую ставку в размере **3 процентов** для налогоплательщиков, применявших в 2020 году исключительно систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД), если объектом налогообложения являются **доходы**. При этом предусмотрено, что данная норма не распространяет свое действие на налогоплательщиков, у которых более 50 процентов дохода поступило от реализации подакцизной продукции и налогоплательщиков, осуществляющих розничную торговлю лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) в качестве основного вида деятельности за исключением аптек, в которых не менее 70 процентов доходов получено в сельских населенных пунктах.

Согласно статье 2 проекта закона изменения вступят в силу со дня его официального опубликования и распространятся на правоотношения, возникшие с 01 января 2021 года, что соответствует пункту 4 статьи 5 Налогового кодекса РФ, которым установлено, что акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, сборы и (или) страховые взносы, снижающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это. Кроме того, предлагается ограничить во времени действие вводимых норм до 31.12.2021 включительно.

Согласно пояснительной записке к законопроекту окончание действия ЕНВД с 01.01.2021 и соответственно переход организаций и индивидуальных предпринимателей на другие налоговые режимы, в том числе УСН, существенно повысит их налоговую нагрузку, что связанно с тем, что налоговая база по ЕНВД рассчитывалась исходя из предполагаемого вмененного дохода и не учитывала полученную выручку.

В финансово-экономическом обосновании, пояснительной записке к проекту закона также отмечено, что его принятие направлено на сохранение количества действующих субъектов малого предпринимательства в условиях перехода к новой для них системе налогообложения и не повлечет выпадающих доходов республиканского и местных бюджетов Республики Хакасия.

При этом необходимо отметить, что налогоплательщики, перешедшие с ЕНВД, но выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, не смогут воспользоваться послаблениями переходного периода.

Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия исследованы нормативные правовые акты других субъектов Российской Федерации по введению пониженных ставок при применении УСН для налогоплательщиков, перешедших с ЕНВД. Так, в Республиках Алтай и Бурятия на 2021 год для налогоплательщиков, перешедших с ЕНВД на УСН и выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, установлена ставка в размере 1 процент, если объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, – 5 процентов, в Удмуртской Республике и Вологодской области – 2 и 5 процентов соответственно. Таким образом, в регионах наблюдается различная практика по снижению налоговых ставок при применении УСН в поддержку малого бизнеса в связи с отменой ЕНВД, при этом учитывается выбранный объект налогообложения и приоритетные для региона виды деятельности.

С учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Республики Хакасия подтверждает, что проект закона Республики Хакасия № 15-37/11-7 «О внесении изменения в Закон Республики Хакасия «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения» не противоречит положениям действующего законодательства и может быть рассмотрен Верховным Советом Республики Хакасия в предложенной редакции.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Республики Хакасия О.А. Лях