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

|  |  |
| --- | --- |
| 17.02.2021 | № 02-05/2 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

**на проект закона Республики Хакасия № 15-37/12-7 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О патентной системе налогообложения и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Республики Хакасия о налогах»**

*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 № 15-37/12-7 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О патентной системе налогообложения и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Республики Хакасия о налогах» (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 № 35-п.

При проведении экспертизы законопроекта учтены положения:

Конституции Российской Федерации;

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Налогового кодекса Российской Федерации;

Федерального закона 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» (далее по тексту - Федеральный закон от 23.11.2020 № 373-ФЗ);

Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 21.10.2019 № 684 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год» (далее по тексту – приказ Минэкономразвития России от 21.10.2019 № 684);

Приказа Росстандарта от 23.09.2020 № 662-ст «Изменение 29/2020 ОКВЭД 2 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2014» (далее по тексту – ОКВЭД 2);

Конституции Республики Хакасия;

Закона Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ «О патентной системе налогообложения и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Республики Хакасия о налогах» (далее по тексту - Закон Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ).

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее:

С 01.01.2021 Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части применения патентной системы налогообложения (далее по тексту - ПСН), в частности:

расширен перечень видов предпринимательской деятельности по ПСН с 64 до 80 видов, в том числе за счет разукрупнения такого вида деятельности, как «прочие услуги производственного характера», а также уточнены наименования отдельных  
видов предпринимательской деятельности в соответствии с ОКВЭД 2;

отменен коэффициент-дефлятор, предусматривающий ежегодную индексацию объема потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода;

по отдельным видам предпринимательской деятельности предусмотрены ограничения. Например, по услугам по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями установлено ограничение по количеству автотранспортных средств (не более 20), по услугам розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, и услугам общественного питания, оказываемым через объекты организации общественного питания, установлено ограничение по площади (до 150 квадратных метров по каждому объекту). При этом у субъектов Российской Федерации сохраняется право дополнительно устанавливать ограничения на применение ПСН в соответствии с подпунктом 2.1 пункта 8 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации;

налогоплательщикам, применяющим ПСН, предоставлено право уменьшать сумму налога на страховые платежи (взносы) и пособия, начисленные за  
налоговый период;

в 2021 году налоговый период по ПСН предусмотрен в виде календарного месяца, а не календарного года, как это установлено по общему правилу (данная мера обусловлена необходимостью предоставления возможности субъектам Российской Федерации принять законодательные акты, регламентирующие применение ПСН с учетом новых правил, и ввести их в действие в 2021 году).

Согласно пояснительной записке целью законопроекта является обеспечение перехода максимального количества плательщиков единого налога на вмененный доход (отменен с 01.01.2021) на ПСН, а также приведение регионального законодательства в соответствие с внесенными в Налоговый кодекс Российской Федерации изменениями.

Так, в соответствии с вышеуказанными положениями федерального законодательства статьей 1 проекта закона предусматривается внести в Закон Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ следующие изменения:

1) уточнить наименования и количество видов предпринимательской деятельности в соответствии с пунктом 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации. Так, в действующей редакции Закона Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ установлено 64 вида предпринимательской деятельности, проектом закона предлагается увеличить их количество до 80 ед., с учетом разукрупнения видов деятельности, указанных в пунктах 19 и 46 приложения к законопроекту, до 83 ед.;

2) исключить положения, предусматривающие индексацию потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на коэффициент-дефлятор;

3) уточнить ограничения для применения ПСН, в частности по видам предпринимательской деятельности:

оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями - исключить положения, устанавливающие ограничение по количеству автотранспортных средств (не более 20) и дублирующие Налоговый кодекс Российской Федерации;

сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений, а также сдача в аренду собственных или арендованных нежилых помещений (включая выставочные залы, складские помещения), земельных участков - установить ограничение по площади объекта не более 1500 кв. метров (в действующей редакции – не более 3000 кв. метров);

4) установить новую группировку муниципальных образований Республики Хакасия;

5) скорректировать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее по тексту – ПВД, потенциальный годовой доход).

Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия проведен анализ предлагаемых проектом закона изменений размера ПВД по муниципальным образованиям Республики Хакасия (таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование**  **муниципального образования** | **количество видов деятельности, по которым ПВД:** | | | | **всего** |
| **не изменился** | **увеличился** | **снизился** | **установлен впервые\*** |
| г. Абакан | 9 | 62 | 11 | 1 | 83 |
| г. Черногорск,  г. Саяногорск | 9 | 63 | 10 | 1 | 83 |
| г. Абаза,  г. Саяногорск | 4 | 28 | 50 | 1 | 83 |
| Аскизский сельсовет, Белоярский сельсовет, Бейский сельсовет, Боградский сельсовет, Копьевский поссовет, Таштыпский сельсовет, Усть-Абаканский поссовет, Ширинский сельсовет | 5 | 63 | 14 | 1 | 83 |
| остальные городские и сельские поселения | 9 | 63 | 10 | 1 | 83 |

\* в ПСН с 01.01.2021 включен новый вид деятельности по оказанию услуг стоянок для автотранспортных средств (ранее предусматривалось применение ЕНВД)

В ходе анализа предлагаемых проектом закона изменений размера ПВД установлено, что в основном планируется:

по г. Абакану - *увеличение* размеров ПВД по 62 видам деятельности, из них по 57 видам деятельности ПВД увеличен на 40%, по остальным (5) видам деятельности от 16,7% до 15 раз (оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом);

по г. Черногорску и г. Саяногорску – *увеличение* размеров ПВД по 63 видам деятельности, из них по 60 видам деятельности ПВД увеличен на 39% - 40%, по остальным (3) видам деятельности от 16,7% до 15 раз;

по г. Абазе и г. Сорску *– снижение* размеров ПВД по 50 видам деятельности, из них по 35 видам деятельности ПВД снижен на 9,2%-10%; еще по 15 видам деятельности от 14,3% до 81,4%;

по Аскизскому сельсовету, Белоярскому сельсовету, Бейскому сельсовету, Боградскому сельсовету, Копьевскому поссовету, Таштыпскому сельсовету, Усть-Абаканскому поссовету, Ширинскому сельсовету *– увеличение* размеров ПВД по 63 видам деятельности, из них по 60 видам деятельности ПВД увеличен на 39% - 40%, по остальным (3) видам деятельности от 16,7% до 15 раз;

по остальным городским и сельским поселениям – *увеличение* размеров ПВД по 63 видам деятельности, из них по 58 видам деятельности ПВД увеличен на 39% -40%, по остальным (5) видам деятельности от 16,7% до 15 раз.

Следует отметить, что рост размеров ПВД не приведет к увеличению налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей, ввиду предоставления им права с 01.01.2021 уменьшать сумму налога на страховые платежи (взносы) и пособия, а также отмены ежегодной индексации потенциального годового дохода на коэффициент-дефлятор (в 2020 году составлял 1,589 согласно приказу Минэкономразвития России от 21.10.2019 № 684).

Статьей 2 проекта закона предусмотрено, что изменения вступят в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1 числа очередного налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, что соответствует пункту 1 статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия также проведен анализ отчетов УФНС России по Республике Хакасия № 1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, в бюджетную систему Российской Федерации» и № 1-Патент «О количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» за 2019-2020 годы, в ходе которого установлено следующее.

По Республике Хакасия наблюдается снижение количества выданных патентов на 6% (2020 год – 566 патентов, 2019 год – 602 патента), предпринимателей – на 10,3% (2020 год – 408 предпринимателей, 2019 год – 455 предпринимателей).

В 2020 году наблюдается также снижение налоговых поступлений в бюджеты муниципальных образований Республики Хакасия по сравнению с 2019 годом от применения патентной системы налогообложения - на 26,1%, составили 13 580 тыс. рублей, из них зачислено в бюджеты городских округов 12 096 тыс. рублей (89,1%), в бюджеты муниципальных районов - 1484 тыс. рублей (10,9%).

*Следует отметить, что по отдельным субъектам Российской Федерации наблюдается рост количества выданных патентов на осуществление предпринимательской деятельности (от 3,8% по Республике Тыва до 19,7% по Республике Алтай) и предпринимателей (от 0,5%* *до 20,2% соответственно). Так, например:*

в Республике Алтай увеличение количества выданных патентов на 19,7% (2020 год – 188 патентов, 2019 год - 157 патентов), предпринимателей на 20,2% (2020 год – 143 предпринимателя, 2019 год - 119 предпринимателей). Сумма налога увеличилась на 8% (2020 год – 2060 тыс. рублей, 2019 год – 1907 тыс. рублей);

в Иркутской области увеличение количества выданных патентов на 14,8% (2020 год – 2085 патентов, 2019 год - 1816 патентов), предпринимателей на 13,3% (2020 год – 1635 предпринимателей, 2019 год - 1443 предпринимателя). Сумма налога увеличилась на 20,7% (2020 год – 53 070 тыс. рублей, 2019 год – 43 981 тыс. рублей);

в Красноярском крае увеличение количества выданных патентов на 16,2% (2020 год – 3749 патентов, 2019 год - 3225 патентов), предпринимателей на 15,1% (2020 год – 3096 предпринимателей, 2019 год - 2689 предпринимателей). При этом сумма налога снизилась на 2,9% (2020 год – 87 234 тыс. рублей, 2019 год – 89 852 тыс. рублей);

в Республике Тыва увеличение количества выданных патентов на 3,8% (2020 год – 767 патентов, 2019 год – 739 патентов), предпринимателей на 0,5% (2020 год – 633 предпринимателя, 2019 год - 630 предпринимателей).При этом сумма налога снизилась на 50% (2020 год – 7249 тыс. рублей, 2019 год – 14 489 тыс. рублей).

В финансово-экономическом обосновании, пояснительной записке к проекту закона отмечено, что его принятие направлено на приведение республиканского законодательства в соответствие с федеральным законодательством и будет способствовать сохранению налоговой нагрузки на субъекты предпринимательской деятельности, а также позволит сохранить уровень поступлений доходов в бюджеты муниципальных образований Республики Хакасия.

С учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Республики Хакасия подтверждает, что проект закона Республики Хакасия № 15-37/12-7 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О патентной системе налогообложения и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Республики Хакасия о налогах» не противоречит нормам действующего законодательства, и может быть рассмотрен Верховным Советом Республики Хакасия в предложенной редакции.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Республики Хакасия О.А. Лях