

от 18.11.2021

№ 02-05/18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
на проект закона Республики Хакасия № 15-37/111-7
«О внесении изменения в приложение к Закону 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 18.11.2021 № 24)***

Абакан
2021 год

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия № 15-37/111-7 «О внесении изменения в приложение к Закону 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 10.11.2021 № 331-п.

При проведении экспертизы законопроекта учтены положения:

Конституции Российской Федерации;

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс РФ);

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 - Закон Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия 11.03.2015 № 18-ЗРХ «О нормативных правовых актах Республики Хакасия»;

Закона Республики Хакасия от 05.08.2021 № 59-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - Закон Республики Хакасия от 05.08.2021 № 59-ЗРХ).

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее:

Патентная система налогообложения введена на территории Республики Хакасия с 2013 года Законом Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ.

Согласно данным формы № 1-Патент «О количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» в Республике Хакасия по состоянию на 01.07.2021 выдано 7598 патентов 4264 индивидуальным предпринимателям по 42 видам предпринимательской деятельности.

Налоговые поступления в доходы местных бюджетов Республики Хакасия от применения патентной системы налогообложения составили:

в 2019 году – 18 385,3 тыс. рублей, из них зачислено в бюджеты городских округов 17 218,2 тыс. рублей (93,7%), в бюджеты муниципальных районов – 1167,1 тыс. рублей (6,3%);

в 2020 году – 13 580,2 тыс. рублей, из них зачислено в бюджеты городских округов 12 096,6 тыс. рублей (89,1%), в бюджеты муниципальных районов – 1483,6 тыс. рублей (10,9%);

за 9 месяцев 2021 года – 68 183,2 тыс. рублей, из них зачислено в бюджеты городских округов 51 776,1 тыс. рублей (75,9%), в бюджеты муниципальных районов – 16 407,1 тыс. рублей (24,1%).

Резкий рост поступлений в доходы местных бюджетов Республики Хакасия по данному виду налоговых доходов обусловлен прекращением, начиная с 2021 года действия в Российской Федерации системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, расширением перечня видов предпринимательской деятельности по патентной системе налогообложения и переходом большого

количества индивидуальных предпринимателей республики на патентную систему налогообложения.

Право субъектам Российской Федерации устанавливать размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее по тексту – ПВД, базовая доходность) при применении патентной системы налогообложения предусмотрено статей 346.43 Налогового кодекса РФ. Законом Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ установлены размеры ПВД для 80 видов предпринимательской деятельности, осуществляемой на территории Республики Хакасия.

Согласно пояснительной записке к законопроекту **внесение изменений предусмотрено в целях совершенствования системы формирования базовой доходности как в целях увеличения доходов местных бюджетов, так и легализации трудовых отношений** путем внесения следующих изменений:

увеличение размера ПВД для предпринимателей, не привлекающих наемных работников (базовая величина);

установление пониженного в 4 раза относительно базовой величины размера ПВД для предпринимателей, привлекающих наемных работников;

установление пониженной фиксированной суммы доходности на единицу средней численности наемных работников по группам муниципальных образований.

С 2021 года вступили в силу изменения, внесенные 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», в соответствии с которыми:

отменена ежегодная индексация базовой доходности на коэффициент-дефлятор;

введена норма, при которой предприниматели вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения (далее – налог), на сумму страховых взносов (пособий), но не более чем на 50% в случае привлечения наемных работников и в размере 100% если наемные работники не привлекаются.

В результате данных изменений местные бюджеты недополучают доходы по данному налогу.

В пояснительной записке к законопроекту приведена оценка сумм налога в зависимости от размера базовой доходности принимая во внимание зачет суммы страховых платежей.

Так, сумма налога, аналогичная минимальной сумме страховых взносов на 2022 год (43 211 рублей в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Налогового кодекса РФ), формируется при базовой доходности в размере **720 183 рублей** ($43\,211/6 \cdot 100$). При указанном размере ПВД сумма страховых взносов составит 47 413 рублей ($43\,211$ (минимальный платеж) + 4202 (1% от дохода свыше 300 тыс. рублей)). **Таким образом индивидуальные предприниматели без наемных работников могут зачесть в уплату страховых взносов всю сумму налога, подлежащую зачислению в местные бюджеты.**

Исходя из этого проектом закона предлагается увеличить базовую доходность по всем видам предпринимательской деятельности и группам муниципальных образований. При этом по большинству из них до уровня, при котором сумма налога лишь минимально превысит сумму страховых платежей.

К примеру, размер ПВД для индивидуальных предпринимателей, оказывающих парикмахерские и косметические услуги без привлечения наемных работников, для 1 группы муниципальных образований (г. Абакан) составит 840 000 рублей, соответственно сумма налога, подлежащая уплате - 1789 рублей $((840\,000 \cdot 6\%) - 48\,611)$.

Обзор практики увеличения базовой доходности в других субъектах Российской Федерации показал следующее: в Республике Татарстан увеличена с 2021 года, в Приморском крае - с 2022 года. Так, например, размер ПВД для индивидуальных предпринимателей, оказывающих парикмахерские и косметические услуги без привлечения наемных работников, для соответствующих столиц регионов составит 1000 тыс. рублей и 878,6 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, немаловажным аспектом предлагаемых законопроектом изменений является **введение преференций для предпринимателей, легально привлекающих наемных работников.**

Наличие большой доли неформальной занятости негативно сказывается на социально-экономическом развитии Республики Хакасия. С одной стороны, занятые в сфере неформальной деятельности работники практически лишены возможности социальной и правовой защиты и социального регулирования. С другой стороны, налоговые платежи поступают не в должном объеме как в местные бюджеты Республики Хакасия, так и во внебюджетные фонды. В тоже время ежегодно за счет средств республиканского бюджета Республики Хакасия осуществляются значительные расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения (согласно Закону Республики Хакасия от 05.08.2021 № 59-ЗРХ бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в сумме 4 047 642 тыс. рублей).

Предполагается, что установление пониженного уровня базовой доходности для предпринимателей - работодателей в 4 раза по отношению к базовой величине и снижение фиксированных сумм доходности на единицу средней численности наемных работников (в среднем в 4 раза, в отношении наемных работников устанавливаются фиксированные суммы доходности по группам муниципальных образований: 1 группа - 30 тыс. рублей; 2 группа - 20 тыс. рублей; 3 и 4 группы - по 10 тыс. рублей) **поспособствует снижению уровня нелегальной занятости.**

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту принятие проекта закона не повлечет дополнительных финансовых затрат из республиканского и местных бюджетов Республики Хакасия.

Согласно статье 2 законопроекта изменения вступят в силу с 01.01.2022, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, что соответствует нормам статьи 5 Налогового кодекса РФ.

С учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Республики Хакасия полагает, что проект закона Республики Хакасия № 15-37/111-7 «О внесении изменения в приложение к Закону Республики Хакасия «О патентной системе налогообложения и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Республики Хакасия о налогах» согласуется с нормами действующего законодательства и может быть рассмотрен Верховным Советом Республики Хакасия в предложенной редакции.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия



О.А. Лях