

18.04.2022

№ 02-05/3

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
на проект закона Республики Хакасия № 15-37/25-7
«О ставке единого сельскохозяйственного налога на территории Республики
Хакасия и о внесении изменений в отдельные законодательные акты
Республики Хакасия о налогах»**
*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 18.04.2022 № 8)*

Абакан
2022 год

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия № 15-37/25-7 «О ставке единого сельскохозяйственного налога на территории Республики Хакасия и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Хакасия о налогах» (далее по тексту – 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 13.04.2022 № 88-п.

При проведении экспертизы законопроекта учтены положения:

Конституции Российской Федерации;

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс);

Указа Президента Российской Федерации от 16.03.2022 № 121 «О мерах по обеспечению социально-экономической стабильности и защиты населения в Российской Федерации» (далее - Указ Президента Российской Федерации № 121);

Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;

Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;

Конституции Республики Хакасия;

Закона Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения»;

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»;

Закона Республики Хакасия от 17.12.2021 № 116-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон о республиканском бюджете на 2022 год).

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее:

Предметом законодательного регулирования представленного проекта закона Республики Хакасия «О ставке единого сельскохозяйственного налога на территории Республики Хакасия и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Хакасия о налогах» (далее - проект закона) являются правоотношения, регулируемые положениями статей 346.8, 346.20 и 346.47 Налогового кодекса, в соответствии с которыми законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации наделены полномочиями по установлению налоговых ставок и размера потенциально возможного к получению годового дохода индивидуального предпринимателя.

Законопроект разработан во исполнение положений Указа Президента Российской Федерации № 121, в частности, данным Указом «в целях обеспечения социально-экономической стабильности и защиты населения в Российской Федерации, в том числе в связи с введением в отношении Российской Федерации, ее граждан либо юридических лиц политических, экономических, иных санкций и (или) прекращением деятельности работодателей» предусмотрено:

- «оказание организациям, индивидуальным предпринимателям, самозанятым гражданам мер поддержки, в том числе адресной, в виде предоставления денежных средств, другого имущества, иных льгот и преференций, включая установление особенностей закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и нужд отдельных юридических лиц, в том числе для реализации проектов развития»;

- «принятие дополнительных мер поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность по социальному обслуживанию, социальной поддержке и защите граждан Российской Федерации, оказанию помощи беженцам и вынужденным переселенцам, деятельность в сфере патриотического воспитания граждан Российской Федерации, содействия развитию внутренней трудовой миграции».

Законопроектом предусматривается до 31.12.2022 включительно понижение налоговых ставок по единому сельскохозяйственному налогу, налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, а также размера потенциально возможного к получению годового дохода по патентной системе налогообложения (*пункт 2 статьи 4 проекта закона*).

Так, *статьей 1 законопроекта* предлагается установить **налоговую ставку единого сельскохозяйственного налога** на территории Республики Хакасия в размере **1%** для налогоплательщиков, указанных в статье 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации, при условии сохранения средней численности работников (не менее 90% к предыдущему налоговому периоду).

Данные изменения обусловлены возможностью установления дифференцированных налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации в зависимости от средней численности работников, предусмотренной частью 2 статьи 346.8 Налогового кодекса.

Пунктом 1 статьи 2 законопроекта планируется Закон Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения» дополнить статьей 1⁵, устанавливающей пониженные налоговые ставки для налогоплательщиков:

1) у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70 процентов дохода составил доход от осуществления следующих видов экономической деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (далее – Классификатор):

- *сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство (раздел А)* – **1%** (если объектом налогообложения являются доходы);

- *обрабатывающие производства (раздел С), оказание социальных услуг (классы 87, 88 раздела Q), деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма (класс 79 раздела N), разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги, деятельность в области информационных технологий (классы 62, 63 раздела J)* – **1%** (если объектом налогообложения являются доходы) и **5%** (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов);

2) некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность по социальному обслуживанию, социальной поддержке и защите граждан Российской

Федерации, оказанию помощи беженцам и вынужденным переселенцам, деятельность в сфере патриотического воспитания граждан Российской Федерации, содействия развитию внутренней трудовой миграции – **1%** (если объектом налогообложения являются доходы) и **5%** (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов).

Следует отметить, что подпунктом «а» пункта 1 статьи 1² Закона Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения» для налогоплательщиков, осуществляющих вид деятельности «сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство (раздел А)» по Классификатору и выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уже установлена пониженная налоговая ставка в размере 2% («общая ставка»). Одновременное установление для данной категории налогоплательщиков на период до 31.12.2022 еще одной пониженной налоговой ставки в размере 1% («специальная ставка»), может **привести к риску двойных трактовок законодательства и обложения по более высокой ставке, что в свою очередь, не позволит реализовать, предусмотренные Указом Президента Российской Федерации № 121 меры поддержки организаций и индивидуальных предпринимателей.**

Пунктом 2 статьи 3 законопроекта предусмотрено внесение изменений в Закон Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ «О патентной системе налогообложения и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Республики Хакасия о налогах» в части снижения на 30% размера потенциально возможного к получению годового дохода индивидуального предпринимателя в отношении 4 группы муниципальных образований (**городские и сельские поселения**) Республики Хакасия.

Кроме того, продлена до 2025 года **нулевая ставка для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную и упрощенную системы налогообложения** (пункт 2 статьи 2 и пункт 1 статьи 3 законопроекта законопроекта).

Пунктом 1 статьи 4 устанавливается вступление в силу законопроекта со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022, что соответствует пункту 4 статьи 5 Налогового кодекса.

Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия проведен анализ отчетов УФНС России по Республике Хакасия «О начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022, а также формы бюджетной отчетности 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» по состоянию на 01.04.2022.

В консолидированный бюджет Республики Хакасия поступило в 2021 году: налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 372 275 тыс. рублей, или 147,5% от уровня 2020 года (929 859 тыс. рублей); бюджетные назначения на 2022 год – 1 406 678 тыс. рублей;

налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 100 412 тыс. рублей, что в 7,4 раза больше уровня 2020 года (13 580 тыс. рублей); бюджетные назначения на 2022 год – 95 779,4 тыс. рублей;

единого сельскохозяйственного налога – 14 679 тыс. рублей, или 137,8% от уровня 2020 года (10 648 тыс. рублей); бюджетные назначения на 2022 год – 16 983,5 тыс. рублей.

Согласно финансово-экономическому обоснованию, принятие проекта закона повлечет *снижение доходов консолидированного бюджета республики*, которое, по предварительной оценке, составит *120 млн. рублей*. Предполагается, что эти суммы останутся в хозяйственном обороте у предпринимательского сообщества, *что будет способствовать улучшению условий ведения бизнеса, обеспечению социальной стабильности, сохранению занятости*.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Республики Хакасия подтверждает, что проект закона Республики Хакасия № 15-37/25-7 «О ставке единого сельскохозяйственного налога на территории Республики Хакасия и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Хакасия о налогах» согласуется с нормами действующего законодательства и может быть рассмотрен Верховным Советом Республики Хакасия *с учетом предложения Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия в части установления в Законе Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения» только одной пониженной налоговой ставки (в размере 1%) для налогоплательщиков, осуществляющих вид деятельности «сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» и выбравших в качестве объекта налогообложения доходы*.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия

О.А. Лях