

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об экспертизе Закона Республики Северная Осетия-Алания от 13 декабря 2012 года № 46-РЗ «О применении патентной системы налогообложения»

Министерством экономического развития Республики Северная-Осетия-Алания (далее - Министерство) в соответствии с п. 3.3 Порядка проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов и экспертизы нормативных правовых актов в Республике Северная Осетия-Алания (далее – Порядок), утвержденного постановлением Правительства Республики Северная Осетия-Алания от 16 мая 2014 года № 168 «Об утверждении порядка проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов и экспертизы нормативных правовых актов в Республике Северная Осетия–Алания», и на основании утвержденного плана проведения экспертизы нормативных правовых актов на I полугодие 2015 года (далее – план экспертизы) проведена экспертиза Закона Республики Северная Осетия-Алания от 13 декабря 2012 года № 46-РЗ «О применении патентной системы налогообложения» (далее – Закон № 46-РЗ). В ходе экспертизы действующего нормативного правового акта установлено следующее.

Вся совокупность нормативных правовых актов по применению патентной системы в Республике Северная Осетия-Алания по состоянию на 01.06.2015 г. включает:

Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 26.5, ст. 346.43-346.53;

Федеральный закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ;

Закон Республики Северная Осетия-Алания № 46-РЗ.

Основной целью принятия Закона № 46-РЗ являлись снижение налоговой нагрузки для развития малого предпринимательства и совершенствование налогового администрирования на территории Республики Северная Осетия-Алания.

Достижение указанных целей предполагалось путем использования федеральных механизмов по:

освобождению от уплаты НДФЛ и налога на имущество физических лиц (в части доходов и имущества, связанных с деятельностью на патентной системе налогообложения), а также НДС;

отмене обязательного применения контрольно-кассовых аппаратов, при условии выдачи документа, подтверждающего внесение наличных денежных средств;

освобождению налогоплательщиков от представления декларации в налоговый орган;

и установления в Законе №46-РЗ сумм базовой доходности по установленным видам предпринимательской деятельности, учитывающих фактическую доходность индивидуальных предпринимателей на территории республики.

Проблемы, на решение которых направлено действие закона № 46-РЗ:

упрощение процесса организации налоговой отчетности и администрирования бизнеса индивидуальными предпринимателями;

вывод в правовое поле «теневой» деятельности индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан;

увеличение налоговых сборов по данной системе налогообложения.

В целях организации и проведения экспертизы разработан план мероприятий по проведению экспертизы Закона № 46-РЗ (далее - план мероприятий), включающий следующие этапы:

определение круга участников и перечня вопросов по проведению экспертизы Закона № 46-РЗ;

подготовка и размещение уведомления о проведении экспертизы Закона № 46-РЗ на официальном сайте Министерства;

уведомление заинтересованных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и общественных объединений предпринимателей РСО-Алания о начале публичных консультаций в ходе проведения экспертизы Закона № 46-РЗ;

подготовка и направление официальных запросов участникам экспертизы Закона № 46-РЗ по материалам, необходимым для проведения экспертизы Закона № 46-РЗ;

изучение опыта регионов Российской Федерации по применению патентной системы налогообложения;

опрос предпринимателей республики по применению патентной системы налогообложения. **(Приложение №1);**

сбор информации об исполнении положений Закона № 46-РЗ. Направление запросов (Управление ФНС России по РСО-Алания, Министерство туризма, предпринимательства и инвестиционной политики Республики Северная Осетия-Алания). **(Приложение №2);**

составление сводки предложений об итогах публичных консультаций в ходе экспертизы Закона № 46-РЗ, поступивших на сайт Министерства. **(Приложение № 3);**

свод информационных материалов, написание информационной-аналитической справки **(Приложение № 4);**

составление заключения об экспертизе Закона № 46-РЗ;

направление проекта заключения об экспертизе Закона № 46-РЗ для согласования разработчику Закона № 46-РЗ (Министерство туризма, предпринимательства и инвестиционной политики Республики Северная Осетия-Алания), а также Уполномоченному по защите прав предпринимателей РСО-Алания;

размещение заключения об экспертизе Закона № 46-РЗ на официальном сайте Министерства;

направление заключения об экспертизе Закона № 46-РЗ Министерству туризма, предпринимательства и инвестиционной политики Республики Северная Осетия-Алания для разработки нового проекта Закона «О применении патентной системы налогообложения» и выполнения рекомендаций Министерства.

Уведомление о проведении публичных консультаций по Закону № 46-РЗ размещено в сети Интернет на официальном сайте Министерства по адресу:

<http://www.economyrso.ru/orv-expertiza-npa/ekspertiza-npa>. Срок проведения публичных консультаций: с 25 мая 2015 года по 25 июня 2015 года.

Министерством направлены уведомления Министерству туризма, предпринимательства и инвестиционной политики Республики Северная Осетия-Алания, Уполномоченному по защите прав предпринимателей РСО-Алания, Региональному объединению работодателей «Союз промышленников и предпринимателей Республики Северная Осетия-Алания», Торгово-промышленной палате Республики Северная Осетия-Алания, Некоммерческому партнерству «Саморегулируемая организация «Республиканское объединение строителей Алании», «Ассоциации крестьянских (фермерских) хозяйств, кооперативов и других малых производителей сельхозпродукции» Республики Северная Осетия-Алания, Северо-Осетинской территориальной организации профсоюза работников торговли, общественного питания и предпринимательства «Торговое единство».

В ходе публичных консультаций по экспертизе Закона № 46-РЗ поступило 10 предложений, из которых:

не учтены 4 предложения:

«Упростить систему регистрации в налоговом органе, предусматривая возможность использования современных технологий оплаты суммы налоговых платежей (терминалы)» - регулируется Федеральным Законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

«Уменьшить сроки действия патента» - регулируется п. 5 ст. 346.45 НК РФ «Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года»;

«Уточнить виды предпринимательской деятельности, которые могут использовать патентную систему налогообложения и привести их в соответствие с Основным Классификатором Видов Экономической Деятельности» - регулируется п. 1 ст. 346.45 НК РФ «Для перехода на патентную систему налогообложения соответствие видов деятельности с ОКВЭД не требуется»;

«Ограничить действие патента (так как существует риск, что патент будет приобретен в одном субъекте РФ, а реализовываться деятельность будет - в другом)» - регулируется п. 1 ст. 346.1 НК РФ «Патентная система налогообложения устанавливается Налоговым Кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации»

учтены 6 предложений:

предложения о введении корректирующих коэффициентов по муниципальным образованиям;

2 предложения по снижению уровня потенциально возможного годового дохода;

2 предложения по отражению в содержании закона стоимости патента - учтены в иной форме (в тексте проекта закона предложено отразить формулу расчета стоимости патента с учетом территориальных корректирующих коэффициентов по муниципальным образованиям.

Также к обсуждению в ходе публичных консультаций предложен проект Закона «О применении патентной системы налогообложения» (далее - проект Закона), разработанный аппаратом Уполномоченного по защите прав предпринимателей Республики Северная Осетия-Алания, в котором детализирован и расширен перечень видов предпринимательской деятельности и установлен размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения в зависимости от численности населения, численности наемных работников, количества транспортных средств, обособленных объектов (площадей) (Приложение №5).

Данный проект Закона получил одобрение Экспертного совета по оценке регулирующего воздействия при Министерстве экономического развития Республики Северная Осетия-Алания и 73 индивидуальных предпринимателей, принявших участие в опросе о применении патентной системы налогообложения в ходе публичных консультаций. (приложение №1)

В рамках экспертизы проведен анализ фактического воздействия положений Закона № 46-РЗ на территории Республики Северная Осетия-Алания, а также сравнительный анализ правоприменения положений аналогичных нормативных правовых актов, действующих в регионах Северо-Кавказского федерального округа за 2013 - 2014 годы.

По информации Управления ФНС России по РСО-Алания (№ 04-04/04033 от 24.04.2015 г.) количество индивидуальных предпринимателей, состоящих на налоговом учете и применяющих специальные режимы налогообложения в Республике Северная Осетия-Алания, в 2014 году составило 12734 предпринимателей, что по сравнению с 2013 годом меньше на 1436 ед. или на 10,1%. Из них патентную систему налогообложения в 2014 году применили - 55 предпринимателей (выдано 95 патентов), в 2013 году - 56 предпринимателей (выдано 67 патентов).

Сумма налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в 2014 году составила 294 492 тыс. руб., что по сравнению с аналогичным показателем 2013 года больше на 38 823 тыс. руб. или - на 15,2%, в том числе сумма налоговых поступлений на основе патента в 2014 году составила - 1 612 тыс. руб., что на 780 тыс. руб. или на 93,8% больше показателя 2013 года.

Применение патентной системы налогообложения по территориальным муниципальным образованиям республики в 2014 году характеризуется следующими количественными данными: г. Владикавказ - 21 предприниматель (в 2013 году - 41 предприниматель), Моздокский район - 26 предпринимателей (в 2013 году - 10 предпринимателей), Пригородный район - 3 предпринимателя (в 2013 году - 2 предпринимателя) Правобережный район - 2 предпринимателя (в 2013 году - 1 предприниматель), Алагирский район - 2 предпринимателя (в 2013 году - 1 предприниматель), Ардонский район - 1 предприниматель (в 2013 году - 0). Индивидуальные предприниматели Дигорского района, Ирафского района и Кировского района не применяют патентную систему налогообложения (Приложение №2).

За 2013-2014 гг. индивидуальные предприниматели республики не использовали патентную систему налогообложения по 24 видам предпринимательской деятельности или по 51% из установленных 47 видов.

Сравнительный анализ количества выданных за 2013-2014 гг. патентов в регионах Северо-Кавказского федерального округа показал, что Республика Северная Осетия-Алания занимает по этому показателю третье место. Республика Ингушетия является лидером по количеству выданных патентов (2 484 ед.) за 2014 год (Таблица №1), так как законодательно установленные размеры потенциально возможных к получению индивидуальным предпринимателем годовых доходов по видам деятельности, здесь наиболее низкие по сравнению с другими регионами Северо-Кавказского федерального округа (Таблица №3).

Таблица № 1

**Динамика количества выданных патентов за 2013-2014 гг.
по регионам СКФО**

№№ пп	Регионы СКФО	Кол-во выданных патентов, ед.		Темп роста, %
		2013 г.	2014 г.	
1.	Республика Ингушетия	0	2484	-
2.	Республика Дагестан	18	38	211,1
3.	Республика Северная Осетия-Алания	67	95	141,8
4.	Ставропольский край	602	773	128,4
5.	Чеченская Республика	48	57	118,7
6.	Кабардино-Балкарская Республика	68	80	117,6
7.	Карачаево-Черкесская Республика	16	18	112,5

Данные территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Северная Осетия-Алания и данные предоставленные Управлением ФНС России по РСО-Алания по количеству индивидуальных предпринимателей значительно разнятся. Так, количество индивидуальных предпринимателей, состоящих на налоговом учете и применяющих специальные налоговые режимы, в 2014 году составило - 12734 предпринимателей, а по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Северная Осетия-Алания в 2014 году зарегистрировано на 3 304 ед. больше - 16 038 предпринимателей. Из вышеизложенного следует, что 26% действующих индивидуальных предпринимателей не учитываются налоговыми органами и находятся в «теневом» секторе экономики.



Министерством проведен сравнительный анализ налоговой нагрузки индивидуальных предпринимателей при применении единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД) и действующей патентной системы налогообложения (далее - ПСН) на примерах некоторых укрупненных секторов деятельности, который показал, что убежденность большинства предпринимателей в невыгодности действующей патентной системы налогообложения имеет основания по некоторым видам деятельности.

Пример 1

ИП Малиев В.А. зарегистрирован в г. Владикавказ в качестве индивидуального предпринимателя. Вид деятельности: ремонт и строительство жилья и других построек. Сектор деятельности: комплексный ремонт домов, квартир. По состоянию на 1 апреля 2015 г численность работников ИП Малиев В.А. составляла 3 человека, среднемесячная заработная плата каждого составляет 30 000 руб. за вычетом суммы страховых взносов.

ЕНВД

Базовая доходность $\times K1 \times K2$ = сумма вмененного дохода $\times 15\%$ = Сумма ЕНВД на одного работника.

$7500 \times 1,798 \times 1,000 = 13.485 \times 15\% = 2023$ руб. - сумма ЕНВД на одного работника.

2023×3 работников = 6069 руб. в месяц.

6069×3 месяца = 18207 руб. в квартал.

$18\,207 \times 4$ квартала = 72 828 руб. в год.

В соответствии со ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011 - 2027 годов» в 2014-2018 гг. для плательщиков ПСН и ЕНВД установлены льготные тарифы страховых взносов:

ПФР - 20%;

Фонд соц. страхования - 0%;

ФОМС - 0%.

$216\,000$ (страховые взносы за работников) + $22\,260$ (фиксированные страховые взносы ИП за себя) = 238 260 руб.

Максимальная сумма страховых взносов, на которую может быть уменьшен налог:

$72\,828 \times 50\% = 36\,414$ руб. (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ)

Сумма налога и страховых взносов за год - 274 674 руб.

ПСН

ПВГД x 6% = стоимость патента за год.

350 000 x 6% = 21 000 руб. стоимость патента за год.

Страховые взносы от заработной платы работников составляют 6 000 руб. в месяц на каждого. За всех 3 работников 216 000 + 22 260 (за себя) = 238 260 руб.

Сумма налога и страховых взносов в год 259 260 руб.

Показатель	ЕНВД	ПСН
Сумма налога в год	72 828	21 000
Сумма страховых взносов в год	238 260	238 260
Максимальная сумма страховых взносов, на которую можно уменьшить налог	36 414	-
Сумма налога к уплате	36 414	21 000
Сумма денежных средств, необходимых для уплаты налогов и страховых взносов в год	274 674	259 260

Вывод: Применение ПСН в данном случае выгоднее. Экономия - 15 414 руб. в год.

Пример 2

ИП Газзаева С.Ш. зарегистрирован в г. Владикавказ в качестве индивидуального предпринимателя. Основной вид деятельности: Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, а так же через объекты нестационарной торговой сети. площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м.

ЕНВД

Платеж в виде фиксированного платежа в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования составляет 5 566 руб. в квартал.

На основании п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД для отдельных видов деятельности и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшать сумму единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере, без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога.

ПСН

ПВГД x 6% = сумма единого налога ПСН в год.

1 000 000 x 6% = 60 000 руб. сумма единого налога ПСН в год.

Страховые взносы за себя составляют 22 261 руб.

Сумма налога и страховых взносов в год составляет 82 261 руб.

Показатель	ЕНВД	ПСН
Сумма налога в год	-	60 000
Сумма страховых взносов в год	22 261	22 261
Максимальная сумма страховых взносов на которую можно уменьшить налог	22 261	-
Сумма налога к уплате	-	60 000
Сумма денежных средств, необходимых для уплаты налогов и страховых взносов в год	22 261	82 261

Вывод: Применение ЕНВД в данном случае выгоднее. Экономия - 60 000 руб. в год.

Пример 3

ИП Джанаев А.А. зарегистрирован в г. Владикавказ в качестве индивидуального предпринимателя. Вид деятельности: техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования.

По состоянию на 1 апреля 2015 г численность работников ИП Джанаева А.А. составляет 1 человек, среднемесячная заработная плата составляет 40 000 руб. без страховых взносов.

ЕНВД

$12\,000 \times 1,798 \times 0,875 = 18\,879 \times 15\% = 2\,832$ сумма ЕНВД на одного работника в месяц.

$2\,832 \times 3 = 8\,496$ сумма ЕНВД в квартал.

$8\,496 \times 4$ квартала = 33 984 сумма ЕНВД в год + 96 000 страховые взносы за работника + 22 260 страховые взносы за себя = 152 244 руб.

Максимальная сумма страховых взносов, на которую может быть уменьшен налог $33\,984 \times 50\% = 16\,992$ руб.

Сумма денежных средств, необходимых для уплаты налогов и страховых взносов в год 135 252 руб.

ПСН

$ПВГД \times 6\% =$ сумма налога на ПСН в год.

$500\,000 \times 6\% = 30\,000$ сумма налога на ПСН в год.

Страховые взносы от заработной платы работников составляют 8 000 руб. в месяц. 96 000 в год + за себя 22 260 руб.

Сумма денежных средств, необходимых для уплаты налогов и страховых взносов в год 148 260 руб.

Показатель	ЕНВД	ПСН
Сумма налога в год	33 984	30 000
Сумма страховых взносов в год	96 000	96 000
Максимальная сумма страховых взносов на которую можно уменьшить налог	16 992	-
Сумма налога к уплате	16 992	30 000
Сумма денежных средств, необходимых для уплаты налогов и страховых взносов в год	135 252	148 260

Вывод: Применение ЕНВД в данном случае выгоднее. Экономия - 13 008 руб. в год.

Таким образом, индивидуальный предприниматель в большинстве случаев не заинтересован в переходе на действующую патентную систему налогообложения, в связи с завышенной суммой потенциально возможного годового дохода. Действующий закон предпочтителен для ИП, чей годовой доход значительно превышает установленный размер потенциально возможного годового дохода.

Следует отметить, что для бюджета муниципальных образований Республики Северная Осетия-Алания выгоднее применение ПСН индивидуальными предпринимателями, так как в бюджет зачисляется 100% налоговых поступлений, без вычетов за счет страховых взносов. Предпринимателю на ЕНВД предоставляется возможность налоговых вычетов в размере 50% , а иногда и 100% (п. 2.1 ст. 346.32 НК), от суммы налога за счет

страховых взносов, соответственно в бюджет республики от индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД, поступает меньшее количество денежных средств.

Анализ фактического воздействия Закона № 46-РЗ показал, что поставленные цели принятия закона не достигнуты, проблемы не решены.

В целях повышения экономической привлекательности патентной системы налогообложения и стимулирования предпринимателей РСО-Алания к переходу на использование данного налогового режима, в соответствии с пунктом 1 статьи 1 Федерального закона от 21.07.2014 № 244-ФЗ "О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" следует дифференцировать территорию РСО-Алания по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах:

10) Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;

11) Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;

32) Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

33) Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

46) Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли).

Министерство с учетом итогов публичных консультаций, проведенной аналитической работы, информации Управления ФНС России по РСО-Алания о состоянии налоговых поступлений от индивидуальных предпринимателей за 2013-2014 гг., применяющих специальные налоговые режимы, рекомендует разработчику Закона № 46-РЗ (Министерство туризма, предпринимательства и инвестиционной политики Республики Северная Осетия-Алания):

1. При разработке проекта Закона Республики Северная Осетия-Алания «О внесении изменений в Закон Республики Северная Осетия-Алания от 13 декабря 2012 года № 46-РЗ «О применении патентной системы налогообложения», взять за основу разработанный аппаратом Уполномоченного по защите прав предпринимателей РСО-Алания проект Закона;

2. Использовать следующие корректирующие территориальные коэффициенты по муниципальным образованиям РСО-Алания:

г. Владикавказ - 1,0;

г. Беслан, г. Моздок - 0,8;

г. Алагир, г. Ардон, г. Дигора - 0,75;

с. Чикола, с. Эльхотово, с. Октябрьское - 0,7;

прочие населенные пункты - 0,6;

населенные пункты горной территории - 0,5.

3. Включить в текст законопроекта формулу расчета стоимости патента с учетом корректирующих коэффициентов.

4. Определить перечень видов предпринимательской деятельности, по которым применяется налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных, с учетом приоритетов государственной поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в республике и законодательных требований.

Первый заместитель Министра



А. Сланов

СОГЛАСОВАНО:

Уполномоченный по защите прав
предпринимателей в РСО-Алания



Т.С.Медоев