



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

170100 г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 344-292, факс 344-292

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект закона Тверской области «О патентной системе
налогообложения в Тверской области»

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 16 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Тверской области» и решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 16.10.2012 №636.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Проект закона Тверской области «О патентной системе налогообложения в Тверской области».

2. Проект постановления Законодательного Собрания Тверской области «О законе Тверской области «О патентной системе налогообложения в Тверской области».

3. Пояснительная записка к проекту закона Тверской области «О патентной системе налогообложения в Тверской области».

4. Перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием закона Тверской области «О патентной системе налогообложения в Тверской области».

5. Распоряжение Губернатора Тверской области «О реализации права законодательной инициативы» от 10.10.2012 №939-рг.

Результаты экспертизы:

Представленным на экспертизу проектом закона «О патентной системе налогообложения в Тверской области» в соответствии с главой 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в Тверской области с 1 января 2013 года вводится патентная система налогообложения и устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее.

Федеральным законом от 25.06.2012 №94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее Закон №94-ФЗ) Налоговый кодекс РФ (далее НК РФ) дополнен главой 26.5 «Патентная система налогообложения».

В соответствии с п.1 ст. 346.43 НК РФ патентная система налогообложения устанавливается настоящим Кодексом, вводится в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и применяется на

территориях указанных субъектов Российской Федерации (данная статья на основании п. 1 ст. 9 Закона 94-ФЗ вступает в силу с 1 января 2013 года).

При этом в соответствии с п. 1 ст. 8 Закона №94-ФЗ законы субъектов Российской Федерации о введении с 1 января 2013 года на территории соответствующего субъекта Российской Федерации патентной системы налогообложения должны быть опубликованы не позднее 1 декабря 2012 года.

Пунктом 7 ст.346.43 НК РФ определено, что размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, устанавливаются законами субъектов РФ. Минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн. рублей, если иное не установлено пунктом 8 настоящей статьи.

Вместе с тем, пунктом 8 статьи ст.346.43 НК РФ предусмотрено право субъектов РФ дифференцировать виды предпринимательской деятельности, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором услуг населению или Общероссийским классификатором видов экономической деятельности; устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств или в зависимости от количества обособленных объектов (площадей); увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

По тексту законопроекта имеются следующие замечания и предложения.

1. Подпунктом 3 пункта 8 ст.346.43 НК РФ субъектам РФ предоставлено право устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода **в зависимости от средней численности наемных работников.**

Вместе с тем, пунктом 5 указанной выше статьи установлено, что при применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период **15** человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

На основании выше изложенного, в таблице статьи 2 законопроекта, устанавливающей размеры потенциально возможного к получению годового дохода, строки «свыше 10 человек» предлагаем заменить на строки «от 11 до 15 человек включительно».

2. Пунктом 8 ст.346.43 НК РФ субъектам РФ предоставлено право дифференцировать виды предпринимательской деятельности, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором видов экономической деятельности или Общероссийским классификатором услуг населению, а также устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от количества обособленных объектов (площадей).

Законопроектом вид деятельности «Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности» (пункт 19) предлагается дифференцировать на два вида:

1). Сдача в аренду (наем) **жилых** помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;

2). Сдача в аренду (наем) **нежилых** помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности.

Размер потенциально возможного к получению годового дохода по сдаче в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, предлагается дифференцировать в зависимости от количества обособленных объектов, а по сдаче в аренду (наем) нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, размер потенциально возможного к получению годового дохода, не дифференцирован.

Следует отметить, что в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности «ОК 029-2007» вид экономической деятельности 70.20. Сдача внаем собственного недвижимого имущества подразделяется на два:

- 70.20.1 Сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества;

- 70.20.2 Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

Указанная в проекте закона дифференциация вида деятельности не предусмотрена Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и Общероссийским классификатором услуг населению.

Следует отметить, что у индивидуального предпринимателя может быть в собственности несколько объектов жилого и нежилого недвижимого имущества и разной площади, а также доход зависит от размера площади, предоставляемой в аренду.

Учитывая выше изложенное предлагаем рассмотреть вопрос о дифференциации размера потенциально возможного к получению годового дохода по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, в зависимости от количества обособленных объектов и площади жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, предоставляемых в аренду.

3. Пунктом 8 статьи ст.346.43 установлено, что субъекты РФ вправе устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению.

Учитывая выше изложенное предлагаем рассмотреть вопрос по установлению законом дополнительного перечня видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам.

4. По виду деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли» (пункт 45) законопроектом предлагается дифференциация в зависимости от количества обособленных объектов.

Предлагаем рассмотреть вопрос по установлению размера потенциально возможного к получению годового дохода в зависимости от площади объекта стационарной торговой сети.

5. По виду деятельности «Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания» (пункт 47) законопроектом предлагается дифференциация в зависимости от количества обособленных объектов.

Предлагаем рассмотреть вопрос по установлению размера потенциально возможного к получению годового дохода в зависимости от площади объекта организации общественного питания.

6. Согласно пояснительной записке потерь консолидированного бюджета Тверской области вследствие введения патентной системы налогообложения не предполагается. Однако учитывая добровольность выбора системы налогообложения оценить возможное увеличение поступления доходов в бюджеты муниципальных районов и городских округов от данного налогового режима, не представляется возможным.

7. Согласно пояснительной записке, принятие законопроекта не потребует дополнительных затрат из областного бюджета. Следовательно, в соответствии со статьей 16 закона Тверской области от 29.09.2011 №51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», отсутствуют основания для проведения финансово-экономической экспертизы настоящего законопроекта.

Вывод:

Контрольно-счетная палата Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «О патентной системе налогообложения в Тверской области» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Заместитель председателя

С.И. Воробьев