

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 Порядка проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Республики Северная Осетия-Алания и экспертизы нормативных правовых актов Республики Северная Осетия-Алания, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности (далее – Порядок), утвержденного постановлением Правительства Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2016 года № 446, и на основании утвержденного плана проведения экспертизы нормативных правовых актов на 2017 год (далее – план экспертизы) проведена экспертиза Закона Республики Северная Осетия-Алания от 13 декабря 2012 года № 46-РЗ (ред. от 30.12.2015) «О применении патентной системы налогообложения» (далее – Закон № 46-РЗ). В ходе экспертизы действующего нормативного правового акта установлено следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации на территории Республики Северная Осетия-Алания разработана и введена в действие патентная система налогообложения, утверждённая Законом № 46-РЗ.

Патентная система налогообложения является разновидностью специального налогового режима. При этом применять патентную систему налогообложения могут только индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников у которых не превышает (за налоговый период) по всем видам предпринимательской деятельности 15 человек.

В целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, рассматриваемым актом дифференцируется территория Республики Северная Осетия-Алания по территориям действия патентов (за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, предусмотренных строками 10, 11, 33, 34 приложения 1 и приложения 2 к Закону) по следующим группам муниципальных образований Республики Северная Осетия-Алания:

1) первая группа муниципальных образований Республики Северная Осетия-Алания, в которую включаются Алагирский р-он, Ардонский р-он, Дигорский р-он, Кировский р-он, Ирафский р-он, Моздокский р-он, Правобережный р-он, Пригородный р-он;

2) вторая группа муниципальное образование г.Владикавказ.

Законом предусмотрено снижения стоимости патента при увеличении количества наемных работников, привлекаемых ИП для осуществления своей

деятельности.

При этом для налогоплательщиков-индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу Закона и осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (предусмотренные приложением 2 к Закону), вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Проведение экспертизы Закона № 46-РЗ направлено на оценку целесообразности пересмотра размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, указанным в пункте 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых применяется патентная система налогообложения в Республике Северная Осетия-Алания.

Основной целью регулирования являлись снижение налоговой нагрузки для развития малого предпринимательства и совершенствование налогового администрирования на территории Республики Северная Осетия-Алания, а также:

легализация лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению без соответствующей регистрации;

устранение существующей структурной диспропорции развития предпринимательской деятельности, стимулирование развития предпринимательской деятельности в указанных сферах предпринимательской деятельности на территории Республики Северная Осетия-Алания;

мотивация индивидуальных предпринимателей к применению патентной системы 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;

подготовка и проведение анкетирования индивидуальных предпринимателей республики по применению патентной системы налогообложения;

составление сводки предложений об итогах публичных обсуждений в ходе экспертизы Закона № 46-РЗ, поступивших на сайт Министерства;

составление заключения об экспертизе Закона № 46-РЗ;

направление проекта заключения об экспертизе Закона № 46-РЗ для согласования разработчику Закона № 46-РЗ;

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

Уведомление о проведении публичных обсуждений 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 июля 2017 года по 25 августа 2017 года.

Министерством направлены уведомления Министерству финансов 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, Северо-Осетинскому региональному отделению Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России», Ассоциации «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», Управлению Федеральной налоговой службы по Республике Северная Осетия-Алания, Северо-Осетинскому региональному отделению Общероссийской общественной организации «Деловая Россия», органам местного самоуправления Республики Северная Осетия-Алания и индивидуальным предпринимателям республики, применяющим патентную систему налогообложения.

В ходе публичных обсуждений по экспертизе Закона № 46-РЗ поступило семь предложений (приложение № 1).

Проведен анализ материалов Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по применению патентной системы налогообложения (ПСН) индивидуальными предпринимателями (ИП) по итогам 2016 года в регионах Северо-Кавказского федерального округа (таблица № 1).

Динамика роста количества ИП, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения по регионам СКФО за 2014-2016 гг.

	Количество выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения (ед.)				Темп роста 2016 в % к 2015	Количество ИП, применяющих патентную систему налогообложения (чел.)			Темп роста 2016 в % к 2015
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	в том числе с налоговой ставкой 0%		2014 г.	2015 г.	2016 г.	
Республика Дагестан	38	83	125	0	150,6	31	78	121	155,1
Республика Ингушетия	2 484	2695	2834	0	105,2	1993	1869	1851	99,0
Кабардино-Балкарская Республика	80	103	152	0	147,6	74	88	133	151,1
Карачаево-Черкесская Республика	18	22	25	0	113,6	16	17	20	117,6
РСО-Алания	95	116	199	1	171,6	70	83	157	189,2
Чеченская Республика	57	81	166	2	204,9	55	77	156	202,6
Ставропольский край	773	1602	3093	104	193,1	680	1315	2478	188,4

Анализ показывает, что в 2016 году в Республике Северная Осетия-Алания произошло увеличение числа ИП применяющих ПСН по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 89,2 % и составило 157 предпринимателей. Среди регионов Северо-Кавказского федерального округа Республика Северная Осетия-Алания по данному показателю занимает третье место. Республика Ингушетия является лидером по количеству ИП применяющих ПСН (1851 ед.) за 2016 год, так как законодательно установленные размеры потенциально возможных к получению индивидуальным предпринимателем размеры потенциально возможных годовых доходов по видам предпринимательской деятельности, здесь наиболее низкие по сравнению с другими регионами Северо-Кавказского федерального округа.

Количество выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в Республике Северная Осетия-Алания за анализируемый период составила 199 патентов, из них с налоговой ставкой 0% - 1 патент. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года данный показатель увеличился на 83 патента и составил 171,6 %. Среди регионов Северо-Кавказского федерального округа по этому показателю Республика Северная Осетия-Алания заняла третье место.

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 разнятся. Так, количество индивидуальных предпринимателей, состоящих на налоговом учете и применяющих специальные налоговые режимы, в 2016 году составило – 14 486 предпринимателей, а по данным территориального органа Федеральной

службы государственной статистики по Республике Северная Осетия-Алания в 2016 году зарегистрировано на 1 865 ед. больше - 16 351 предпринимателей. Из вышеизложенного можно предположить, что 11,4 % действующих индивидуальных предпринимателей не учитываются налоговыми органами и находятся в «теневом» секторе экономики (диаграмма № 1).

Диаграмма № 1



В настоящее время индивидуальные предприниматели, занятые в малом бизнесе, выбирают такие специальные налоговые режимы, как упрощенная система налогообложения (самый распространенный и популярный в малом бизнесе тип налогового режима), единый налог на вмененный доход и патентную систему налогообложения.

Применение патентной системы налогообложения по территориальным муниципальным образованиям республики в 2016 году характеризуется следующими количественными данными:

г. Владикавказ - 76 предпринимателей, 84 патента (в 2015 году - 40 предпринимателей, 49 патентов);

Моздокский район - 48 предпринимателей, 81 патент, (в 2015 году - 30 предпринимателей, 53 патента);

Пригородный район - 14 предпринимателей, 15 патентов (в 2015 году - 3 предпринимателя, 3 патента);

Алагирский район - 6 предпринимателей, 6 патентов (в 2015 году - 5 предпринимателей, 6 патентов);

Ардонский район - 3 предпринимателя, 3 патента (в 2015 году - 3 предпринимателя, 3 патента);

Дигорского района, - 4 предпринимателя, 4 патента (в 2015 году - 0);

Правобережный район - 3 предпринимателя, 3 патента (в 2015 году - 2 предпринимателя, 2 патента);

Кировский район - 2 предпринимателя, 2 патента (в 2015 году - 0);

Ирафского района - 1 предприниматель, 1 патент (в 2015 году - 0) (приложение № 2).

За 2015-2016 гг. индивидуальные предприниматели республики не использовали патентную систему налогообложения по 37 видам предпринимательской деятельности или по 58,7 % из установленных 63 видов (приложение 4).

При этом в Республике Северная Осетия-Алания наиболее часто патентную систему налогообложения используют при осуществлении следующих видов предпринимательской деятельности:

- ремонт жилья и других построек - выдано 56 патентов;
- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности - выдано 26 патентов;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли - выдан 21 патент;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования - выдан 21 патент.

Сумма налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в 2016 году составила 694 690 тыс. руб., что по сравнению с аналогичным показателем 2015 года больше на 18 028 тыс. руб. или - на 2,7%, в том числе сумма налоговых поступлений в связи с применением патентной системы налогообложения в 2016 году составила – 2 622 тыс. руб., что на 850 тыс. руб. или на 48 % больше показателя 2015 года.

Несмотря на то, что наблюдается положительная динамика развития патентной системы налогообложения на территории Республики Северная Осетия-Алания за 2014-2016 годы, можно сделать вывод о низкой степени востребованности данного режима налогообложения.

Министерством совместно с предпринимателями республики 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 ПСН имеет основания по некоторым видам деятельности (приложение № 3).

Таким образом, индивидуальный предприниматель в большинстве случаев не всегда заинтересован в переходе на ПСН, в связи с завышенным размером потенциально возможного годового дохода. Действующий закон предпочтителен для ИП, чей годовой доход значительно превышает установленный размер потенциально возможного годового дохода, либо для предпринимателей, осуществляющих свою деятельность, используя максимально допустимые площади обособленных объектов (по определенным видам деятельности).

Дифференциация размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с учетом показателя «средняя численность наёмных работников» оказывает отрицательный эффект на развитие предпринимательской деятельности в республике, так как данная

дифференциация стимулирует недобросовестных предпринимателей к приёму работников без их официального оформления, что способствует развитию неформальной занятости и, как следствие, ведет к ухудшению правового положения (защищённости) данных работников.

Следует отметить, что 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.

В рамках проведения экспертизы Закона № 46-РЗ от заинтересованных сторон-представителей предпринимательского сообщества и общественных объединений (организаций) – не была представлена информация.

Экспертиза Закона № 46-РЗ показала, что поставленные цели в 2015 году достигнуты не в полной мере, проблемы не решены. Рассмотрены возможные перспективы решения проблем по практике осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.

В целях повышения экономической привлекательности ПСН и стимулирования предпринимателей Республики Северная Осетия-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", а также с учетом итогов публичных обсуждений, проведенной аналитической работы, информации Управления ФНС России по РСО-Алания Министерство рекомендует:

1. Разработчику Закона № 46-РЗ (Министерству экономического развития Республики Северная Осетия-Алания) в 2018 году пересмотреть механизм дифференциации размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с учетом показателя «средняя численность наёмных работников» (по определенным видам деятельности).

2. В целях популяризации ПСН на территории республики Министерству экономического развития Республики Северная Осетия-Алания совместно с налоговыми органами повысить уровень информационного обеспечения субъектов малого и среднего предпринимательства по правоприменению Закона № 46-РЗ.

Первый заместитель Министра



А. Цориева