КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
170100 г. Тверь, ул. Советская, д.33, тел. 344-292, факс 344-292

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект закона Тверской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории 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 11.03.2015 №1551.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Проект закона Тверской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Тверской области».
2. Проект постановления Законодательного Собрания Тверской области «О законе Тверской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Тверской области».
3. Пояснительная записка к проекту закона Тверской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Тверской области».
4. Перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих принятию, изменению или признанию утратившими силу в связи с принятием закона Тверской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Тверской области».
5. Заключение Министерства экономического развития Тверской области от 05.03.2015 № 959/01-07 об оценке регулирующего воздействия по проекту закона Тверской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Тверской области».
6. Распоряжение Губернатора Тверской области «О реализации права законодательной инициативы» от 10.03.2015 № 170-рг.

Результаты экспертизы:

Законопроект «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Тверской области», внесённый в порядке законодательной инициативы Губернатором Тверской области, разработан во исполнение Поручения Президента Российской Федерации от 27.12.2013 № ПР-3086, антикризисного плана Правительства Тверской области на 2015 год, а также в связи и принятием Федерального закона от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее.

Федеральным законом от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее Закон № 477-ФЗ) в статьи 346.20 и 346.50 Налогового кодекса РФ внесены изменения, в соответствии с которыми законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, **впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов**, осуществляющих предпринимательскую деятельность в **производственной, социальной и (или) научной сферах** и применяющих упрощенную систему налогообложения или патентную систему налогообложения.

Вышеуказанные налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов. Согласно ст. 346.19 Налогового кодекса РФ налоговым периодом признается календарный год.

Налогоплательщики, применяющие патентную систему налогообложения - со дня государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Согласно ст. 346.49 Налогового кодекса РФ налоговым периодом признается календарный год, если иное не установлено пунктами 2 и 3 настоящей статьи. Данными пунктами определено, что если на основании пункта 5 статьи 346.45 настоящего Кодекса патент выдан на срок менее календарного года, то налоговым периодом признается срок, на который выдан патент; кроме того налоговым периодом может признаваться период с начала действия патента до даты прекращения предпринимательской деятельности.

В соответствии со статьей 2 Закона от 29.12.2014 № 477-ФЗ данные нормы применяются с 1 января 2015 года до 1 января 2021 года.

Законопроектом предлагается установление 0 ставки для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в следующих сферах:

-производство стекла и изделий из стекла (код ОКВЭД 26.1);

-ткацкое производство (код ОКВЭД 17.2).

Законопроектом предлагается установление нулевой ставки для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения для 32 видов предпринимательской деятельности из 49, в отношении которых законом Тверской области от 29.12.2012 №110-ЗО «О патентной системе налогообложения в Тверской области» с 1 января 2013 года введена патентная система налогообложения.

В соответствии с пояснительной запиской в целях легализации

предпринимательской деятельности 0 ставка устанавливается по тем видам предпринимательской деятельности, по которым в соответствии с данными налоговой отчетности (форма 1- ПАТЕНТ по состоянию на 01.01.2015) не получено ни одного или получено незначительное количество патентов.

В соответствии с ч.3 ст. 346.50 НК РФ виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов при применении патентной системы налогообложения, устанавливаются субъектами Российской Федерации в соответствии с пунктом 2 и подпунктом 2 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ на основании Общероссийского классификатора услуг населению и (или) Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

Однако, критерии отнесения видов предпринимательской деятельности к производственной, социальной и научной сферам Налоговый кодекс не устанавливает.

В связи с чем, предлагаем пояснить отнесение 32 видов предпринимательской деятельности, указанных в проекте закона, к производственной, социальной либо научной сферам деятельности.

По мнению Контрольно-счетной палаты Тверской области не все виды деятельности, из 32 видов предпринимательской деятельности, могут относиться к производственной, социальной или научной сфере (например: услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома (п.9 ч.1 ст. 2 законопроекта); ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты (п.26 ч.1 ст. 2 законопроекта).

Кроме того, вид деятельности - прочие услуги непроизводственного характера, относящихся к бытовым услугам в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению (п.32 ч.1 ст. 2 законопроекта) может относиться не только к производственной, социальной или научной сфере (например: прием на хранением в ломбарде (код ОКУН 019701).

Предлагаем скорректировать перечень видов деятельности с разбивкой на производственную, социальную или научную сферы.

Согласно пояснительной записке принятие законопроекта не приведет к потерям областного бюджета Тверской области.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса РФ налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения, по нормативу 100% зачисляется в бюджет субъекта РФ. Прогноз доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2015 год утвержден законом Тверской области от 29.12.2014 №122-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в сумме 1 752 108,0 тыс. рублей.

Расчет произведен главным администратором - УФНС по Тверской области на основании данных отчетов форм 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации», №5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за 2012-2013 годы и данных Министерства экономического развития Тверской области о темпах роста суммы дохода плательщиков налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В соответствии со статьями 61.1, 61.2, 61.3 Бюджетного кодекса РФ налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения, по нормативу 100% зачисляется в бюджеты муниципальных районов, городских округов и городских округов с внутригородским делением.

При этом в пояснительной записке не отражено наличие или отсутствие потерь бюджетов муниципальных районов и городских округов в связи с принятием проекта закона.

Предлагаем представить пояснения о наличии или отсутствие потерь бюджетов муниципальных районов и городских округов в связи с принятием проекта закона.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с п. «в-2» ст.6 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» проведение **оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законами Тверской области**, является полномочием Министерства финансов Тверской области.

При этом необходимо отметить, приказом Министерства финансов Тверской области от 14.05.2013 №26-нп «О порядке оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) **налоговых льгот и ставок налогов, установленных законами Тверской области**» утвержден Порядок оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) **налоговых льгот по региональным налогам.**

В связи с изложенным, предлагаем для реализации полномочий по проведению оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законами Тверской области, внести изменения в приказ Министерства финансов Тверской области от 14.05.2013 №26-нп «О порядке оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законами Тверской области».

Вывод:

Контрольно-счетная палата Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Тверской области» с учетом замечаний и предложений.

Председатель **Т.В. Ипатова**

Козица Л.Н.
32-01-01
Максимова О.Н.
32-04-80