

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения городского Совета депутатов Мирного «О внесении дополнения и изменения в решение городского Совета депутатов Мирного от 26 ноября 2008 года № 272 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

В целях выполнения условий соглашения от 13 июня 2018 года № 01-01-06/06-236 «О предоставлении и обеспечении эффективного использования межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета бюджету Архангельской области для предоставления бюджету закрытого административно-территориального образования Мирный дотации на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов закрытых административно-территориальных образований, связанных с особым режимом безопасного функционирования» одним из мероприятий плана по повышению эффективности использования бюджетных средств, увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО и совершенствованию долговой политики в 2018-2020 годах является пересмотр значений корректирующего коэффициента K_2 с учетом экономического обоснования указанных значений с целью увеличения доходов по единому налогу на вмененный доход.

В соответствии со статьей 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) нормативными правовыми актами представительных органов городских округов устанавливаются значения коэффициента K_2 , указанного в статье 346.27 НК РФ, или значения данного коэффициента, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности. В статье 346.27 НК РФ определено, что K_2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности. Статьей 346.29 НК РФ определено, что корректирующий коэффициент K_2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительного органа городского округа значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных статьей 346.27 НК РФ. Значения K_2 могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

В виду того, что по видам деятельности, установленным в муниципальном образовании «Мирный», по которым может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее – систе-

ма ЕНВД) нет необходимости учитывать такие факторы, как ассортимент товаров, сезонность, режим работы, особенности места ведения предпринимательской деятельности (данные факторы не имеют каких-то особенностей для ведения предпринимательской деятельности в муниципальном образовании «Мирный»), то для установления значения К2 во внимание принимается только величина дохода. Действующие значения К2 уменьшают базовую доходность на 15 – 90%. Проведя сравнение действующих значений К2 с рядом других муниципальных образований (приложение № 1 к данной пояснительной записке), сравнительный анализ патентной системы налогообложения (далее – ПСН) к системе ЕНВД (приложение № 2 к данной пояснительной записке) и сравнительный анализ системы ЕНВД в муниципальном образовании «Мирный» с муниципальным образованием «Город Архангельск» (приложение № 3), принимая во внимание письма Межрайонной ИФНС России № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее – МИФНС № 6) от 20.06.2018 № 05-23/1/07470 и от 28.09.2018 № 05-23/1/11211 сделан вывод о необходимости и имеющейся возможности для повышения значений К2 по некоторым видам деятельности. В письме МИФНС № 6 от 28.09.2018 № 05-23/1/11211 сообщает по анализу налоговых деклараций за 2017 год, что систему ЕНВД в основном применяют индивидуальные предприниматели. Для индивидуальных предпринимателей альтернативой системы ЕНВД является ПСН. В приложении № 2 к данной пояснительной записке сопоставлены между собой размеры исчисленного налога по каждой системе налогообложения по видам деятельности, предлагаемым к рассмотрению. Для сравнительного анализа использованы следующие условия:

- численность – 1 индивидуальный предприниматель;
- базовая доходность по системе ЕНВД – согласно п.3 ст.346.29 НК РФ;
- значения корректирующего коэффициента К1 – 1.915 (Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595; абз.5 ст.346.27, п.4 ст.346.29 НК РФ);
- значения корректирующего коэффициента К2 – согласно решению городского Совета депутатов Мирного от 26.11.2008 № 272 (с последующими изменениями и дополнениями);
- ставка ЕНВД – 15% (п.1 ст.346.31 НК РФ);
- размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на ПСН – согласно п.1 ст.3 Закона Архангельской области от 19.11.2012 № 574-35-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями на территории Архангельской области патентной системы налогообложения»;
- ставка ПСН – 6% (п.1 ст.346.50 НК РФ);
- суммы страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности в расчете не учитываются.

Кроме того, размер потенциально возможного к получению годового дохода при ПСН учтен в размерах без учета привлечения наемных работников, с учетом использования одного транспортного средства, одного обособленного

объекта с применением коэффициента по территории действия патента равного 1, а при системе ЕНВД базовая доходность определена со значением физического показателя равного 1.

Проведенный анализ налоговой нагрузки показал, что налоговая нагрузка по системе ЕНВД по подавляющему большинству видов предпринимательской деятельности существенно (в 1,2 до 19,3 раз) ниже, чем по ПСН. Принимая во внимание, что сумма ЕНВД уменьшается на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование в пользу работников, а для индивидуальных предпринимателей, работающих единолично, в фиксированном размере, на сумму пособий по временной нетрудоспособности и сумму платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (далее – вычеты) существенно уменьшает размер ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет (до 50% снижение). Налогоплательщики, применяющие ПСН, такого права не имеют. Следовательно, система ЕНВД даже при повышении значения К2 будет более привлекательна для предпринимателей, чем ПСН. Для бюджета муниципального образования «Мирный» выбор между системой ЕНВД и ПСН существенной роли не играет. ПСН более стабильна для показателей доходности бюджета, так как по ней не уменьшается сумма налога на сумму вычетов, как при системе ЕНВД.

Предлагаемое повышение значений К2 по видам деятельности, имеющим более широкое распространение в муниципальном образовании «Мирный» и применяющим систему ЕНВД, приведено в приложении № 4 к данной пояснительной записке. По большинству видов деятельности повышение значения К2 предлагается на 10-30%. Установление значений К2 в еще большем размере может повлечь со стороны плательщиков отказ от применения системы ЕНВД и переход на упрощенную систему налогообложения, суммы налогов по которой подлежат перечислению в региональный бюджет. Если рассмотреть применение упрощенной системы налогообложения, например, по виду деятельности «предоставление парикмахерских услуг» с соблюдением следующих условий:

Объект налогообложения - доходы;

Численность – 1 предприниматель;

Стоимость услуг: 1 стрижка – 750 рублей, 1 покраска в один цвет – 1500 рублей;

Количество дней рабочих в месяц – 22 дня;

Количество работ в день 4 стрижки и 4 покраски волос в один цвет.

Доход в месяц составляет 198000 рублей (2250x4x22). Доход в квартал 594000 рублей, налоговая нагрузка в квартал – 35640 рублей (594000x6%). При уменьшении налоговой базы на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование налоговая нагрузка в квартал составляет 29117 рублей ((594000-(29354+6884)x3)x6%). Рассмотренный вариант показывает, что из трех систем налогообложения для вида деятельности «предоставление парикмахерских услуг» наиболее привлекательным является система ЕНВД.

При предлагаемом повышении значений К2 привлекательность остается или за системой ЕНВД, или за ПСН. Предлагаемые повышения значений К2 сохраняют приоритет выбора за системой ЕНВД или ПСН.

В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» система ЕНВД применяется до 31.12.2020 года включительно.

Так же, проектом решения городского Совета депутатов Мирного о внесении изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Мирного от 26 ноября 2008 года № 272 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» учтены рекомендации, указанные в заключении об экспертизе правового акта – решения городского Совета депутатов Мирного от 26 ноября 2008 г. № 272 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности». Так, указано на право применения налогоплательщиками системы ЕНВД по бытовым услугам, коды которых в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определены по перечню согласно приложению № 1 к распоряжению Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2016 г. № 2496-р. Дополнены коды Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам. Наименования видов экономической деятельности по двум подпунктам пункта 1 приложения № 1 к решению городского Совета депутатов Мирного приведены в соответствии с наименованиями, отраженными в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности.

Перечень бытовых услуг, по которым установлено значение коэффициента К2 расширен на следующие виды услуг (наиболее вероятные к применению в муниципальном образовании «Мирный»):

43.32.1. Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов

43.32.2. Работы по установке внутренних лестниц, встроенных шкафов, встроенного кухонного оборудования

43.32.3. Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.д.)

43.34.1. Производство малярных работ

45.20. Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.20.1. Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств

45.20.2. Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств

45.20.3. Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг

96.02. Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты.

Перечень видов бытовых услуг, по которым не установлено значение коэффициента К2 и применение которых маловероятно на территории муни-

ципального образования «Мирный» приведен в приложении № 5 к данной пояснительной записке.

За последние годы не поступало обращений от организаций или индивидуальных предпринимателей на расширение перечня видов бытовых услуг и пересмотра значений К2.

Вид экономической деятельности «Реализация товаров с использованием торговых автоматов» исключен в виду отсутствия его в перечне, определенном пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ и в виду того, что данный вид входит в состав вида экономической деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети» (статья 346.27 НК РФ).