



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ И
НЕНЕЦКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ

Заказное

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 6 ПО
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ И НЕНЕЦКОМУ
АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
(Межрайонная ИФНС России № 6 по Архангельской области
и Ненецкому автономному округу)
ул. Кооперативная, 15а, п. Плесецк,
Архангельской области, 164260
Тел.: (81832)7-72-13; Телефакс: (81832)7-19-58
www.nalog.ru

ФЭУ администрации Мирного

ул Ленина, 33, , г Мирный, , Архангельская
обл, РОССИЯ, 164170,

С.Ю. Еремеева
Н.И. Каточев

20 ИЮН 2018 № 05-23/1/07430
На № 127 от 14.06.18

Для учета в работе
А.И. [подпись]

О направлении информации

Межрайонная ИФНС России № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее – Инспекция), на Ваш запрос сообщает:

В качестве дополнительного источника поступления налогов Инспекция предлагает рассмотреть возможность увеличения корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете единого налога на вмененный доход.

Для обоснования своей позиции инспекция сравнила налоговую нагрузку в разрезе отраслей, проанализировала изменение индекса потребительских цен, величины прожиточного минимума, минимального размера оплаты труда.

В результате установлено, что имеются полные основания для увеличения К2.

1. Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (далее – Приказ № 333) утверждены Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (далее - Критерии), а также значение налоговой нагрузки для критерия 1.

Согласно приложению № 3 к Приказу № 333 налоговая нагрузка в 2017 году составила:

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	Налоговая нагрузка, %
Торговля розничная	3.6
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	9.5
Транспортировка и хранение	6.8

На основании данных Аналитического сегмента Федерального хранилища данных АИС «Налог 3» произведен расчет величины налоговой нагрузки налогоплательщиков Архангельской области в разрезе видов экономической деятельности (ОКВЭД).

Расчет показал, что налоговая нагрузка в Архангельской области ниже, чем в среднем по Российской Федерации:

Вид деятельность	ОКВЭД-2	Налоговая нагрузка, %	
		в регионе	в РФ
Торговля розничная	47	1.34	3.6
Деятельность сухопутного транспорта	49	6.15	6.8
Деятельность гостиниц	55	5.94	9.5
Деятельность предприятий общественного питания	56	0.85	9.5

уточню в работе Каточев 21.06.2018

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности введена в действие Федеральным законом от 24.07.2002 № 104-ФЗ с 01.01.2003.

Согласно пункту 4 статьи 346.29 НК РФ базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициент-дефлятор (K_1), устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год, а также на корректирующий коэффициент K_2 , устанавливаемый представительными органами муниципальных районов, городских округов.

За период с 2003 года по 2017 год коэффициент-дефлятор изменился (увеличился) с 1 до 1.798:

Период, на который установлен коэффициент-дефлятор K_1	Размер коэффициента-дефлятора K_1
2003 год	1
2004 год	1,133
2005 год	1,104
2006 год	1,132
2007 год	1,096
2008 год	1,081
2009 год	1,148
2010 год	1,295
2011 год	1,372
2012 год	1,4942
2013 год	1,569
2014 год	1,672
2015 год	1,798
2016 год	1,798
2017 год	1,798

Индекс потребительских цен на товары и услуги (далее – ИПЦ) рассчитывается в соответствии с официальной статистической методологией организации статистического наблюдения за потребительскими ценами на товары и услуги и расчета индексов потребительских цен, утвержденной Приказом Росстата от 30.12.2014 № 734.

ИПЦ может применяться в целях осуществления государственной финансовой политики. Он исчисляется с целью характеристики изменения потребительских расходов населения на товары и платные услуги в текущем периоде по сравнению с предыдущим (базисным) периодом под влиянием изменения цен на эти товары и услуги.

Наблюдение за ценами и тарифами на товары и услуги осуществляется в организациях торговли, сферы услуг и общественного питания, а также на розничных рынках и ярмарках, реализующих их на регулярной основе в стационарных торговых объектах и в нестационарных (палатки, киоски и т.д.), принадлежащих как юридическим, так и физическим лицам.

Ниже приведены данные об официальном значении ИПЦ:

Период	В % к декабрю предыдущего года (нарастающим итогом с начала года)	В % к декабрю 2002 года
декабрь 2003	110.8	110.8
декабрь 2004	111.7	123.8
декабрь 2005	110.9	137.3
декабрь 2006	109.0	149.7
декабрь 2007	111.9	167.5
декабрь 2008	113.3	189.8
декабрь 2009	108.8	206.5
декабрь 2010	108.8	224.7
декабрь 2011	106.1	238.4
декабрь 2012	106.6	254.1
декабрь 2013	106.5	270.6
декабрь 2014	111.4	301.4
декабрь 2015	112.9	340.3
декабрь 2016	105.4	358.7
декабрь 2017	102.5	367.7

Как видно из таблицы в декабре 2017 года ИПЦ составил 367.7% по отношению к декабрю 2002 года (увеличился в 3.677 раза).

Статьей 4 Федерального закона от 24.10.1997 № 134-ФЗ предусмотрено, что величина прожиточного минимума в целом по Российской Федерации определяется Правительством РФ ежеквартально на основании потребительской корзины и данных федерального органа исполнительной власти по статистике об уровне потребительских цен на продукты питания, непродовольственные товары и услуги и расходов по обязательным платежам и сборам.

Если в 4 квартале 2002 года величина прожиточного минимума на душу населения в целом по Российской Федерации составляла 1893 руб., то в 4 квартале 2017 года она увеличилась в 5.17 раза и составила 9786 руб.:

Период, за который исчислена величина прожиточного минимума	Величина прожиточного минимума на душу населения в целом по Российской Федерации, руб.
за IV квартал 2002 года	1893
за IV квартал 2003 года	2143
за IV квартал 2004 года	2451
за IV квартал 2005 года	3060
за IV квартал 2006 года	3437
за IV квартал 2007 года	4005
за IV квартал 2008 года	4693

за IV квартал 2009 года	5144
за IV квартал 2010 года	5902
за IV квартал 2011 года	6209
за IV квартал 2012 года	6705
за IV квартал 2013 года	7326
за IV квартал 2014 года	8234
за IV квартал 2015 года	9452
за IV квартал 2016 года	9691
за IV квартал 2017 года	9786

Минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ) применяется для регулирования оплаты труда.

Срок, с которого установлен МРОТ	Сумма МРОТ, руб.
с 1 мая 2002	450
с 1 октября 2003	600
с 1 января 2005	720
с 1 сентября 2005	800
с 1 мая 2006	1100
с 1 сентября 2007	2300
с 1 января 2009	4330
с 1 июня 2011	4611
с 1 января 2013	5205
с 1 января 2014	5554
с 1 января 2015	5965
с 1 января 2016	6204
с 1 июля 2016	7500
с 1 июля 2017	7800

За период с 01.01.2003 по 31.12.2017 МРОТ увеличился с 450 руб. до 7800 руб. или в 17.33 раза.

Как видно, темп роста коэффициента-дефлятора по сравнению с темпом роста других показателей самый низкий и не дает фактического представления об изменении цен на товары и услуги:

Показатель	Темп роста
Коэффициент-дефлятор	1.798
Индекс потребительских цен	3.677
Величина прожиточного минимума	5.17
МРОТ	17.33

3. Порядок уплаты единого налога установлен в статье 346.32 НК РФ.

Согласно ей сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде.

При этом налогоплательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (далее – работодатели), вправе уменьшить сумму единого налога на сумму указанных выше расходов не более чем на 50 процентов.

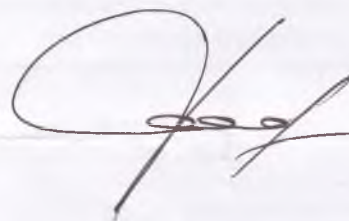
Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере.

Проведенным анализом отчетности по ЕНВД за 2017 год установлено, что у большинства работодателей сумма страховых взносов превышает 50% суммы ЕНВД, а у большинства индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, сумма страховых взносов в фиксированном размере превышает сумму ЕНВД.

Кроме того, увеличение величины минимального размера оплаты труда в 2018 году приведет к росту суммы страховых взносов (база для исчисления страховых взносов – расходы на оплату труда) и сокращению поступлений ЕНВД в бюджет. К аналогичному результату приведет и увеличение суммы страховых взносов в фиксированном размере.

4. Инспекция считает, что повышение коэффициента К2 может косвенно повлиять на увеличение поступлений в бюджет муниципального района из другого источника – налога на доходы физических лиц: снижение налоговой нагрузки по ЕНВД возможно за счет уменьшения налога на сумму страховых взносов, база для исчисления которых равна налоговой базе по НДФЛ. Следовательно, увеличивая расходы на оплату труда, налогоплательщик с одной стороны имеет возможность применить в большем размере вычет по ЕНВД, а с другой увеличивает перечисления НДФЛ.

Начальник,
советник государственной гражданской службы
Российской Федерации 1 класса



О.Н. Калигин



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ И
НЕНЕЦКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 6 ПО
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ И НЕНЕЦКОМУ
АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ

(Межрайонная ИФНС России № 6 по Архангельской области
и Ненецкому автономному округу)
ул. Кооперативная, 15а, п. Плесецк,

Архангельской области, 164260
Тел.: (81832)7-72-13; Телефакс: (81832)7-19-58
www.nalog.ru

ФЭУ администрации Мирного

ул. Ленина, 33, , г Мирный, ,
Архангельская обл, РОССИЯ, 164170,

28 СЕН 2018

№

05-23/1111211

О предоставлении информации

Межрайонная ИФНС России № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее – Инспекция) в дополнение к письму от 20.06.2018 № 05-23/1/07470 сообщает следующее.

Анализ налоговых деклараций по ЕНВД за налоговые периоды 2017 года показал, что систему налогообложения в виде ЕНВД в основном применяют индивидуальные предприниматели (около 81% от общего количества плательщиков).

Для предпринимателей альтернативой ЕНВД является патентная система налогообложения.

Указанные системы налогообложения имеют схожий объект налогообложения, а именно вмененный доход и потенциально возможный к получению годовой доход. Схожим является и перечень видов деятельности, в отношении которых могут применяться указанные системы налогообложения (по некоторым видам деятельности имеются различия в количественных показателях; на ПСН ограничена максимальный размер дохода).

С учетом вышеизложенного Инспекция считает возможным сопоставить между собой размеры исчисленного налога на каждой системе налогообложения.

Для расчета использованы следующие условия:

численность – 1 индивидуальный предприниматель (без наемных работников);

базовая доходность по ЕНВД – согласно п. 3 ст. 346.29 НК РФ;

значение корректирующего коэффициента К1 – 1.868 (Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2017 № 579; абз. 5 ст. 346.27, п. 4 ст. 346.29 НК РФ); ✓

значения ^{30.10.18 N 595} корректирующего коэффициента К2 – согласно Решению городского Совета депутатов Мирного от 26.11.2008 № 272;

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.

Результаты расчета приведены в приложении к настоящему письму.

По результатам расчета Инспекция предлагает установить значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 для исчисления единого налога на вмененный доход в следующих размерах:

Вид предпринимательской деятельности	Текущее значение К2	Предлагаемое значение К2
Бытовые услуги	0.35	0.6
Ветеринарные услуги	0.20	0.6
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	0.85	1.0
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	0.80	1.0
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	0.80	1.0
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети	0.30	0.6
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	0.30	0.6
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	0.30	0.6
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	0.2	0.6

В случае дифференциации значений К2 в зависимости от места осуществления деятельности и ассортимента товаров Инспекция предлагает применять темп роста в соответствии с приведенными выше данными.

Предлагаемые Инспекцией значения корректирующего коэффициента К2 сопоставимы со значениями К2, действующими на территории административных центров соседних муниципальных районов:

Вид предпринимательской деятельности	Каргопольский район	Няндомский район	Холмогорский район
Бытовые услуги	0.5 – 0.8	0.5 – 0.85	0.55
Ветеринарные услуги	0.4	0.48	0.33
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	1	1	1
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	0.8	1	1
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	0.95	1	1

Вид предпринимательской деятельности	Каргопольский район	Няндомский район	Холмогорский район
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети	0.65	0.79	0.7
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	0.65	0.79	0.7
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	0.8	0.6	0.6
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	0.65	0.55	0.6

По мнению Инспекции, установление значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 для исчисления единого налога на вмененный доход в большем размере может повлечь со стороны плательщиков отказ от применения ЕНВД и переход с 2019 года на упрощенную систему налогообложения, суммы налогов по которой подлежат перечислению в региональный бюджет.

Начальник,
советник государственной гражданской службы
Российской Федерации 1 класса



О.Н. Калигин

Вид предпринимательской деятельности	ПСН			ЕНВД						Отношение ПСН к ЕНВД	Текущее значение К2	Предлагаемое значение К2
	Размер потенциально возможного к получению годового дохода	Размер потенциально возможного к получению дохода за квартал	ПСН, 6%	Базовая доходность в месяц	Базовая доходность в квартал	К1	К2	Налоговая база	ЕНВД, 15%			
Бытовые услуги			4 050	7 500	22 500	1.868	0.35	14 711	2 207	1.8	0.35	0.6
Ветеринарные услуги	250 000	62 500	3 750	7 500	22 500	1.868	0.20	8 406	1 261	3.0	0.20	0.6
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	702 000	175 500	10 530	12 000	36 000	1.868	0.85	57 161	8 574	1.2	0.85	1.0
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	475 000	118 750	7 125	6 000	18 000	1.868	0.80	26 899	4 035	1.8	0.80	1.0
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	125 000	31 250	1 875	1 500	4 500	1.868	0.80	6 725	1 009	1.9	0.80	1.0
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети	64 000	16 000	960	1 800	5 400	1.868	0.30	3 026	454	2.1	0.30	0.6
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	64 000	16 000	960	1 800	5 400	1.868	0.30	3 026	454	2.1	0.30	0.6
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	36 000	9 000	540	1 000	3 000	1.868	0.30	1 681	252	2.1	0.30	0.6
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	1 000 000	250 000	15 000	4 500	13 500	1.868	0.20	5 044	757	19.8	0.20	0.6