

Государственный  
контрольный комитет  
Удмуртской Республики



Удмурт Элькунысь  
эскеронъя  
кун комитет

им. 50-летия Октября пл., д. 15, г. Ижевск, 426074. Тел. (3412) 72-55-95, факс 68-25-00,  
E-mail: ctrlur@udmnet.ru

от 12.11.2018 № 1480

на № 5348 от 02.11.2018

Председателю постоянной  
комиссии по бюджету,  
налогам и финансам  
Государственного Совета  
Удмуртской Республики  
**Ю.А. Тюрину**

Заключение о результатах финансово -  
экономической экспертизы проекта закона  
Удмуртской Республики «О внесении изменений в  
некоторые законы Удмуртской Республики»

Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики проведена экспертиза проекта закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в некоторые законы Удмуртской Республики» (далее - законопроект, проект закона). Одновременно с законопроектом представлена Пояснительная записка и финансово - экономическое обоснование.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту изменения в Закон от 28.11.2012 № 63-РЗ «О патентной системе налогообложения в Удмуртской Республике» (далее - Закон УР № 63-РЗ) подготовлены в целях реализации Плана мероприятий по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращению государственного долга в целях оздоровления государственных финансов Удмуртской Республики на период до 2020 года, утвержденного распоряжением Главы Удмуртской Республики от 20 сентября 2016 года № 396-РГ (далее - План мероприятий № 396-РГ).

В ходе экспертизы установлено следующее.

С 2013 года в соответствии с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса РФ и Закона УР № 63-РЗ на территории Удмуртской Республики действует патентная система налогообложения (далее - ПСН). Законом УР № 63-РЗ ПСН введена в отношении 63 видов предпринимательской деятельности. Указанным законом также установлен размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по видам деятельности.

Размер годового дохода дифференцирован в зависимости от группы муниципального образования, средней численности наемных работников, либо количества транспортных средств, либо количества обособленных торговых объектов (площадей), используемых индивидуальным предпринимателем, либо площади жилых и нежилых помещений, сдаваемых в аренду. Стоимость патента определяется в размере 6 % от установленного годового дохода.

Законопроект содержит положения, предполагающие внесение изменений в следующие Законы Удмуртской Республики:

- в Закон УР № 63-РЗ: предусматривается индексация максимального размера потенциально возможного к получению предпринимателями годового дохода на **коэффициент-дефлятор по всем видам деятельности**. Кроме того увеличивается размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по виду деятельности 62 «Оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации» до 1000,0 тыс. руб. без дифференциации по территориям действия патентов и средней численности наемных работников;

- изменение в Закон УР от 14.05.2015 № 32-РЗ «Об установлении налоговой ставки 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Удмуртской Республики» (далее - Закон УР № 32-РЗ), а именно: п.п. 12, 13 ч.1 ст.3 Закона УР № 32-РЗ. То есть законопроектом предлагается из перечня видов предпринимательской деятельности, для которых при применении ПСН устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов исключить: «Ремонт жилья и других построек» и «Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ».

Данные о действующих и предлагаемых к изменению размерах потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду деятельности 62 «Оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации» приведены в следующей таблице.

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода, руб.							
		Территория действия патентов по группам муниципальных образований в Удмуртской Республике							
		Первая группа	Вторая группа	Третья группа	Четвертая группа	Первая группа	Вторая группа	Третья группа	Четвертая группа
62	Оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации								
		Действующая редакция				Изменения (законопроект)			
	без наемных работников	150 000	120 000	96 000	76 800	1000000			
	средняя численность наемных работников от 1 до 4 включительно	250 000	200 000	160 000	128 000				
	средняя численность наемных работников от 5 до 9 включительно	500 000	400 000	320 000	256 000				
	средняя численность наемных работников от 10 до 15 включительно	800 000	640 000	512 000	409 600				

*При этом сведения о количестве ИП, получивших патенты по указанному виду деятельности и размере фактических поступлений налогов за 2017 год, ожидаемое исполнение в 2018 году, а также прогноз поступлений 2019 году в Пояснительной записке и ФЭО не указаны.*

Таким образом, законопроектом предусматривается увеличение фискальной нагрузки на ИП, занимающихся оказанием услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных, а также сокращение видов предпринимательской деятельности, в отношении которых установлена нулевая ставка (при применении ПСН).

Следует отметить, что согласно п.1 ст.3 Закона УР от 17.07.2008 № 32-РЗ «Об условиях установления налоговых льгот, отмены установленных налоговых льгот» проект закона Удмуртской Республики, предусматривающего установление налоговой льготы или отмену (изменение) установленной налоговой льготы, вносится на рассмотрение Государственного Совета Удмуртской Республики *при условии обязательного приложения к проекту закона расчетов (обоснований) бюджетной и (или) социальной эффективности налоговой льготы.*

При этом, оценка бюджетной и (или) социальной эффективности установленных и предлагаемых к установлению налоговых льгот осуществляется в соответствии с Порядком оценки эффективности налоговых льгот, утвержденным постановлением Правительства УР от 17.02.2014 № 47 (далее - Порядок № 47).

Согласно п.6 Порядка № 47 оценка эффективности по установленным налоговым льготам Министерством экономики УР (далее - Минэкономики) производится ежегодно в срок до 15 июля года, следующего за годом, по итогам которого проводится оценка эффективности налоговой льготы.

Однако Минэкономики расчеты (обоснования) бюджетной и (или) социальной эффективности предлагаемой к отмене налоговой льготы по ПСН по двум видам деятельности вместе с проектом закона в Государственный Совет Удмуртской Республики не представлены.

Согласно Пояснительной записке (по данным УФНС по УР) по состоянию на 31.12. 2017 выдано патентов:

- по виду деятельности «Ремонт жилья и других построек» - 6 252 патента в целом по ПФО, из них в Удмуртской Республике - 2 539 патентов, в том числе с нулевой ставкой в ПФО выдано 1 679 патентов, а в Удмуртской Республике - 1 568 патентов;

- по виду деятельности «Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ» - 4 808 патентов выдано в целом по ПФО, из них в Удмуртской Республике - 1 254 патента, в том числе с нулевой ставкой в ПФО выдано 757 патентов, а в Удмуртской Республике - 675 патентов.

Следует отметить, что по указанной системе налогообложения и видам деятельности нулевая ставка предусмотрена в ПФО только в Удмуртской Республике и Кировской области.

*Информация об оценке поступлений доходов в случае отмены льгот с 1 января 2019 года по указанным видам деятельности в 2019 году в Пояснительной записке отсутствует.*

По данным формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» за 9 месяцев 2018 г. поступили доходы по налогу, взимаемому в связи с применением ПСН в сумме 40 381,9 тыс. руб. или 75,4 % от

утвержденных назначений (53 588,0 тыс. руб.), или с приростом к аналогичному периоду 2017 года (32 266,9 тыс. руб.) на 8 115,0 тыс. руб. или на 25,1 %.

Согласно Пояснительной записке ожидаемые поступления налога, взимаемого в связи с применением ПСН, по итогам 2018 года составят 69 760,0 тыс. руб., что на 12 949,0 тыс. руб., или в 1,2 раза выше факта 2017 года (56 811,0 тыс. руб.). Помимо того, за счет введения в Закон УР № 63-РЗ положения об индексации максимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год, **сумма налоговых поступлений по патентной системе налогообложения, в 2019 году составит до 104 640,0 тыс. руб.** (расчет 69760,0 x 1,5), что на 61 372,0 тыс. руб. превысит базовое значение 2016 года (43 628,0 тыс. руб.). При этом общее количество предпринимателей, применяющих ПСН, сократится в связи со снижением привлекательности данной системы налогообложения и их переходом на иные системы налогообложения. Вместе с тем, расчеты (обоснования) недополучения по этой причине указанного налога не приведены.

Следует отметить, что согласно приказу Минэкономразвития России от 30.10.2017 № 579 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год», коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса РФ - 1,481, что подтверждает обоснованность планируемого законопроектом коэффициента-дефлятора (1,5).

Кроме того, в статье 3 Законопроекта по тексту следует изменить словосочетание «статья 2» на «статья 3», т.к. налоговая ставка в размере 0 процентов при применении ПСН установлена статьей 3 Закона № 32-РЗ.

Согласно финансово - экономическому обоснованию к проекту закона принятие законопроекта не потребует дополнительного финансирования из бюджета Удмуртской Республики.

Результаты экспертизы показали, что отсутствие расчетов (обоснований) в составе Пояснительной записке и ФЭО не позволяют дать оценку обоснованности вносимых изменений в Законы Удмуртской Республики от 28.11.2012 № 63-РЗ «О патентной системе налогообложения в Удмуртской Республике» и от 14.05.2015 № 32-РЗ «Об установлении налоговой ставки 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Удмуртской Республики».

Заместитель председателя  
Государственного контрольного  
комитета Удмуртской Республики



С.Н. Калинина

Ф.К. Кутдусов  
(3412)725348