

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Саратовской области «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области патентной системы налогообложения»

Федеральным законом от 25 июня 2012 года № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» была введена новая глава в Налоговый кодекс, предоставляющая индивидуальным предпринимателям право использования патентной системы налогообложения. Целью введения нового вида налогообложения является создание благоприятных условий для развития малого предпринимательства и выхода «из тени» самозанятого населения оказывающего мелкие бытовые услуги. Однако на практике применение на территории Вольского района патентной системы пользуется крайне низкой популярностью. В Вольском районе 1300 предпринимателей, в 2013 году было выдано 3 патента, в 2014 году - 2 патента. Низкая потребность использования данного вида налогообложения обусловлена, по мнению предпринимателей, следующими факторами. Закон Саратовской области о патентной системе устанавливает размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по указанным видам деятельности в едином виде на территории всей области. Однако, на получение прибыли влияют такие факторы, как численность населения в городе или районе и удаленность от административного центра, транспортная доступность. Если предприниматель работает в нескольких муниципальных образованиях, доходы по налогу, которые взимаются по системе патентного налогообложения, зачисляются в бюджет одного муниципального образования - по месту жительства предпринимателя. Величина потенциального дохода не отражает объективные различия в условиях ведения предпринимательской деятельности в крупном городе и сельской местности. Очевидно, что уровень развития и доходность бизнеса на таких разных территориях одинаковыми не являются.

Например, уровень развития экономики города Балаково Саратовской области в разы превышает соответствующий показатель другого муниципального образования - города Вольска Саратовской области. Соответственно, и доходы индивидуальных предпринимателей в крупных городах и небольших поселках значительно различаются.

Более того, региональные власти, стремясь предотвратить потери местных бюджетов, при установлении потенциального дохода как налоговой базы предпринимателей, ориентируются на «региональные центры», а также на города и районные центры с высокой численностью населения, что в итоге создаёт определенную налоговую нагрузку и негативно отражается на развитии малого предпринимательства в небольших поселениях.

Патентная система - это налоговый режим, созданный для индивидуальных предпринимателей, которые работают с конечным потребителем продукции и относятся к категории микробизнеса. Масштабы их деятельности настолько малы, что государству выгоднее иметь с них налог исходя не из фактической, а вмененной величины налоговой базы, что

одновременно выгодно и самим предпринимателям, для которых предельно упрощается система учета. Однако использование вмененных показателей деятельности всегда чревато тем, что реальная налоговая база окажется значительно ниже или наоборот выше, вмененной величины дохода, особенно если не учитывать территориальные особенности и условия ведения бизнеса. В этом случае, у бюджета возникнут неоправданные потери в части сумм налога.

Законопроектом предлагается предоставить возможность дифференциации потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств, используемой площади за квадратный метр по каждому обособленному объекту.

Пример №1: при уплате единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД) розничная торговля, через объект стационарной торговли не более 50 кв.м.

(это большая часть имеющихся магазинов в Вольском районе), налогооблагаемая база при применении ЕНВД, согласно декларации, составляет 406684 рубля в год, ставка 15% сумма налога равна 61000 рублей в год, но сумма налога при ЕНВД уменьшается не более, чем на 50% отчислений в Пенсионный фонд, т.е. индивидуальный предприниматель платит 30501 рубль в местный бюджет и 30501 рубль в Пенсионный фонд с наемных работников.

Пример №2: налогооблагаемая база при применении ЕНВД в с.Черкасское Вольского района составляет 231132 рубля в год, ставка 15% сумма налога равна 34669 рублей в год, но сумма налога при ЕНВД уменьшается не более, чем на 50% отчислений в Пенсионный фонд т.е. предприниматель платит 17335 рубль в местный бюджет и 17335 рублей в Пенсионный фонд как работодатель с наемных работников.

Патентная система исключает данную льготу, так как предприниматель не вправе уменьшать уплачиваемый налог на сумму фиксированных страховых взносов в отличие от ЕНВД, который может быть полностью уменьшен за счет указанных взносов.

Например, расчёт патента, согласно пп.48 приложения к Закону Саратовской области № 167-ЗСО от 13 ноября 2012 года «О введении на территории Саратовской области патентной системы налогообложения» розничная торговля, осуществляемая через объект стационарной торговли с площадью торгового зала не более 50 кв.м. Как и в предыдущем примере, - 1 единица $4000000 * 6\% = 240000$ рублей в год сумма патента плюс пенсионные взносы с самого предпринимателя составляет 17328,48 руб., ФОМС-3399,05 руб.

Индивидуальный предприниматель с 2014 года в Пенсионный фонд платит 20727 рублей и +1% свыше 300000 дохода. В нашем примере это $(4000000 - 300000 = 3700000 * 1\%) = 37000$ руб. Общая сумма налоговых платежей составит $(240000 + 17328,48 + 3399,05 + 37000) = 297727$ рублей в год, это в том случае, если предприниматель сам работает продавцом без наемных работников, т.е. $(297727 - 34667) =$ больше в 7,5 раз затрат на патент.

Из приведенных расчётов мы видим, что в наибольшей степени нагрузка возросла на сельских предпринимателей, применяющих патентную

систему налогообложения (предприниматель будет работать без прибыли, без привлечения оборотных средств, т.е. рентабельность равна нулю).

Действующая в настоящее время патентная система налогообложения в значительной степени повысила нагрузку по уплате обязательных платежей для предпринимательства, при этом субъекты Российской Федерации имеют достаточные полномочия по ее урегулированию.

Данная инициатива имеет единую цель - включить местные органы власти в процесс определения потенциально возможного к получению годового дохода индивидуального предпринимателя, являющегося налоговой базой в патентной системе, а также расширить полномочия и самостоятельность в вопросах бюджетного регулирования, укрепить финансовые основы местного самоуправления. Согласно действующему бюджетному законодательству, все налоговые доходы от применения патентной системы налогообложения являются источником местных бюджетов.

Предлагаемые законопроектом изменения позволяют повысить привлекательность патентной системы налогообложения для предпринимателей, сделают ее гибкой и доступной.

На местном уровне положительный эффект от принятия предлагаемых изменений ожидается в виде укрепления доходной базы местных бюджетов в результате увеличения количества предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, в том числе за счет легализации бизнеса.