

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

Проект закона Саратовской области «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области патентной системы налогообложения» (далее – законопроект) разработан на основании Федерального закона от 21 июля 2014 года № 244-ФЗ «О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон).

В соответствии с подпунктом «б» пункта 1 Федерального закона при установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (далее – размер годового дохода), субъекты Российской Федерации наделены дополнительным правом дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 10,11,32,33 и подпункте 46 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) пункта 2 статьи 346.43 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести изменения в Закон Саратовской области от 13 октября 2012 года № 167-ЗСО «О введении на территории Саратовской области патентной системы налогообложения» (далее – Закон Саратовской области № 167-ЗСО), позволяющие дифференцировать территорию Саратовской области по территориям действия патентов по группам муниципальных образований.

Максимальный размер годового дохода установлен для 1 группы муниципальных образований области с численностью постоянного населения свыше 300 тыс. человек до 1000,0 тыс. человек, который соответствует установленным размерам годового дохода действующего Закона Саратовской области № 167-ЗСО. В 1 группу муниципальных образований вошло муниципальное образование «Город Саратов».

По остальным муниципальным образованиям области размер годового дохода установлен с учетом понижающих коэффициентов к установленному размеру потенциального дохода для муниципального образования «Город Саратов».

При этом с учетом требований Федерального закона по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 10,11,32,33 и подпункте, 46 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) пункта 2 статьи 346.43. части второй Налогового кодекса Российской Федерации, установлены единые для всех муниципальных образований области размеры годового дохода, соответствующие установленным размерам годо-

вого дохода по данным видам деятельности действующего Закона Саратовской области № 167-ЗСО. Исключением стал вид деятельности по развозной и разносной розничной торговле, для которого размер годового дохода снижен на 20% по сравнению с установленными размерами в Законе Саратовской области № 167-ЗСО.

По виду деятельности «Сдача в аренду собственного жилого недвижимого имущества» площадь сдаваемого в аренду имущества классифицирована исходя из площади за один обособленный объект.

По виду деятельности «Сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества» площадь сдаваемого в аренду имущества классифицирована исходя из площади за один обособленный объект. Кроме того, по данному виду деятельности проведена новая классификация по размеру площади имущества и произведен расчет размеров годового дохода.

По ряду видов предпринимательской деятельности изменены формулировки в связи с принятием новых классификаторов: Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ОЛ (КПЕС 2008) и Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2).

Вид деятельности «Хранение автотранспортных средств на платных стоянках» исключен в связи с его отсутствием в подгруппах вида деятельности «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования» новых Классификаторов продукции и видов экономической деятельности.

Ниже приведена таблица, предусматривающая концепцию законопроекта.

<b>Наименование группы муниципальных образований области</b>	<b>Численность постоянного населения, тыс. человек</b>	<b>Коэффициент, %</b>	<b>Наименование муниципальных образований</b>
<b>1 группа муниципальных образований области</b>	свыше 300 до 1000	100	Муниципальное образование «Город Саратов»
<b>2 группа муниципальных образований области</b>	свыше 80 до 300	80	Муниципальное образование город Балаково; Муниципальное образование город Энгельс.
<b>3 группа муниципальных образований области</b>	свыше 20 до 80	60	Муниципальное образование город Аткарск; Муниципальное образование город Балашов; Муниципальное образование город Вольск;

			Муниципальное образование город Ершов; Муниципальное образование город Красноармейск; Муниципальное образование город Маркс; Муниципальное образование город Петровск; Муниципальное образование город Пугачев; Муниципальное образование город Ртищево.
<b>4 группа муниципальных образований области</b>	свыше 10 до 20	50	Муниципальное образование город Аркадак; Закрытое административно-территориальное образование – поселок Светлый; Муниципальное образование город Красный Кут; Муниципальное образование город Калининск; Муниципальное образование город Новоузенск; Степновское муниципальное образование; Муниципальное образование город Хвалынский.
<b>5 группа муниципальных образований области</b>	до 10	40	Закрытое административно-территориальное образование – поселок Михайловский, Закрытое административно-территориальное образование Шиханы и иные поселения, не включенные в 1,2,3,4 группы муниципальных образований области.

Для обоснования данной дифференциации территорий проведена работа по соразмерности уплачиваемых индивидуальными предпринимателями налогов при применении патентной системы налогообложения (далее - ПСН) и при уплате единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД) по отдельным видам предпринимательской деятельности.

Учитывая, что количественные значения физических показателей по видам предпринимательской деятельности, а также сведения о сумме исчисленного ЕНВД в разрезе 4-х кварталов 2013 года находятся в сопоставимых пределах, для расчета использовались оценочные показатели размера ЕНВД за 2014 год с учетом физических показателей и суммы уплаченного ЕНВД за 1 квартал 2014 года.

Таким образом, проведя расчеты потенциального размера налога по некоторым видам предпринимательской деятельности при применении ПСН и ЕНВД, можно привести следующие примеры.

Пример 1.

**Вид предпринимательской деятельности:** Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования.

**2 группа муниципальных образований области:** муниципальное образование город Энгельс.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 28800 рублей = 480000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 28069 рублей = 3242000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/ 462 (количественное значение физического показателя).

Пример 2.

**Вид предпринимательской деятельности:** Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования.

**3 группа муниципальных образований области:** муниципальное образование город Аткарск.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 21600 рублей = 360000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 22857 рублей = 120000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/ 21 (количественное значение физического показателя).

Пример 3.

**Вид предпринимательской деятельности:** Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования.

**3 группа муниципальных образований области:** муниципальное образование город Пугачев.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 21600 рублей = 360000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 20800 рублей = 260000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/ 50 (количественное значение физического показателя).

Пример 4.

**Вид предпринимательской деятельности:** Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования.

**5 группа муниципальных образований области:** муниципальное образование Советский район.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 14400 рублей = 240000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 15059 рублей = 64000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/ 17 (количественное значение физического показателя).

Пример 5.

**Вид предпринимательской деятельности:** Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования.

**5 группа муниципальных образований области:** муниципальное образование Краснопартизанский район.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 14400 рублей = 240000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 14857 рублей = 26000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/ 7 (количественное значение физического показателя).

Пример 6.

**Вид предпринимательской деятельности:** Ветеринарные услуги.

**2 группа муниципальных образований области:** муниципальное образование Озинский район.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 7920 рублей = 132000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 7692 рублей = 25000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/13 (количественное значение физического показателя).

Пример 7.

**Вид предпринимательской деятельности:** Ветеринарные услуги.

**3 группа муниципальных образований области:** муниципальное образование город Ершов.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 11880 рублей = 198000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 10095 рублей = 53000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/21 (количественное значение физического показателя).

Пример 8.

**Вид предпринимательской деятельности:** Ветеринарные услуги.

**3 группа муниципальных образований области:** муниципальное образование город Ртищево.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 11880 рублей = 198000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 11600 рублей = 29000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/10 (количественное значение физического показателя).

Пример 9.

**Вид предпринимательской деятельности:** Ветеринарные услуги.

**3 группа муниципальных образований области:** муниципальное образование город Аткарск.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 11880 рублей = 198000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 11263 рубля = 107000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/38 (количественное значение физического показателя).

Пример 10.

**Вид предпринимательской деятельности:** Ветеринарные услуги.

**4 группа муниципальных образований области:** Степновское муниципальное образование.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН составит в год 9900 рублей = 165000 (размер годового дохода по законопроекту) x 6%.

Сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД составит в год 8000 рублей = 34000 (сумма исчисленного ЕНВД за 1 квартал 2014 года) x 4/17 (количественное значение физического показателя).

Таким образом, из приведенных примеров видно, что сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ПСН в год и сумма уплаченного налога с привлечением 1 работника при применении ЕНВД в

год находятся на одном уровне, из чего следует, что коэффициент при дифференцировании территории Саратовской области по территориям действия патентов по группам муниципальных образований применен верно.

Также, законопроектом предлагается дополнить статью 2 Закона Саратовской области № 167-ЗСО абзацем вторым следующего содержания: «Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, ежегодно подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития.».

Данная правовая норма необходима для своевременной реализации пункта 9 статьи 346.43 части II Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно статье 11 части I Налогового кодекса Российской Федерации коэффициенты-дефляторы устанавливаются на следующий календарный год федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, и подлежат официальному опубликованию в «Российской газете» не позднее 20 ноября года, в котором устанавливаются коэффициенты-дефляторы.

Исходя из сложившейся практики Минэкономразвития России коэффициент-дефлятор на следующий календарный год устанавливается в первой декаде ноября, что не позволяет субъектам Российской Федерации своевременно (с учетом положений статьи 5 «Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени» части I Налогового кодекса Российской Федерации) проводить индексацию размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Вводимая в законопроекте норма позволит налоговым органам самостоятельно применять коэффициент-дефлятор без ежегодных внесений изменений в Закон Саратовской области № 167-ЗСО в части индексации размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.