



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Закона Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения»

16.11.2015

№ 01/48-э

г. Иркутск

экз. 1

*Утверждено распоряжением
председателя КСП Иркутской области
от 16.11.2015 № 139-р*

Заключение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» (далее - Законопроект) подготовлено на основании поручения Законодательного Собрания Иркутской области от 23.10.2015 № 2369. Экспертиза показала следующее.

Положениями части 1 статьи 346.20 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Законопроект разработан взамен Закона Иркутской области от 05.03.2010 № 6-ОЗ «Об установлении дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов» (далее – Закон области № 6-ОЗ).

1. Статьей 2 Законопроекта предлагается установить налоговую ставку в размере 5% для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, у которых за отчетный (налоговый) период не менее 70 процентов дохода составит доход от осуществления одного или нескольких видов деятельности на территории Иркутской области, включенных в:

- 1) классы 01 «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях», 03 «Рыболовство и рыбоводство» раздела А «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014, принятого приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст (далее – ОКВЭД 2);
- 2) раздел Р «Образование» ОКВЭД 2;
- 3) раздел Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» ОКВЭД 2;
- 4) раздел Т «Деятельность домашних хозяйств, как работодателей; недифференцированная деятельность частных домашних хозяйств по производству товаров и оказанию услуг для собственного потребления» ОКВЭД 2.

В отличие от Закона области 6-ОЗ Законопроект не предусматривает возможность применения дифференцированной налоговой ставки в размере 5% налогоплательщиками, осуществляющими предпринимательскую деятельность, включенную в вид 63.21.22

«Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования» подгруппы 63.21.2 «Прочая вспомогательная деятельность автомобильного транспорта» группы 63.21 «Прочая вспомогательная деятельность сухопутного транспорта» подкласса 63.2 «Прочая вспомогательная транспортная деятельность» класса 63 «Вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность» раздела «Транспорт и связь» ОКВЭД.

Согласно представленной ФНС России по Иркутской области министерству экономического развития Иркутской области информации, в 2014 году отсутствовали налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, осуществляющие предпринимательскую деятельность, включенную в вид 63.21.22 «Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования» класса 63 «Вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность» раздела «Транспорт и связь» ОКВЭД. По иным видам предпринимательской деятельности, предусмотренным данной статьей, в 2014 году осуществляли деятельность 31 юридическое лицо и 2 индивидуальных предпринимателя, с применением дифференцированной налоговой ставки в размере 5%. Сумма выпадающих доходов областного бюджета составила 4 990,0 тыс. рублей.

2. Статьей 3 Законопроекта предлагается установить налоговую ставку в размере 7,5% для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, у которых за отчетный (налоговый) период не менее 70 процентов дохода составит доход от осуществления одного или нескольких видов деятельности на территории Иркутской области, включенных в:

- 1) раздел С «Обрабатывающие производства» ОКВЭД 2;
- 2) раздел F «Строительство» ОКВЭД 2;
- 3) раздел I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» ОКВЭД 2;
- 4) подкласс 62.0 класса 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», подкласс 63.1 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет» класса 63 «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи» ОКВЭД 2;
- 5) группу 95.11 «Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования» подкласса 95.1 «Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования» класса 95 «Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения» раздела S «Предоставление прочих видов услуг» ОКВЭД 2;
- 6) класс 72 «Научные исследования и разработки» раздела M «Деятельность профессиональная, научная и техническая» ОКВЭД 2.

Предлагаемые данной статьей виды предпринимательской деятельности аналогичны видам предпринимательской деятельности, в отношении которых Законом области № 6-оз была предусмотрена дифференцированная налоговая ставка в размере 7,5%.

В соответствии с представленными ФНС России по Иркутской области данными, в 2014 году 102 юридических лица и 24 индивидуальных предпринимателя осуществляли указанные виды предпринимательской деятельности, с применением дифференцированной налоговой ставки в размере 7,5%. Сумма выпадающих налоговых доходов областного бюджета составила 38 339,7 тыс. рублей.

3. Статьей 4 Законопроекта предлагается установить дифференцированную налоговую ставку в размере 5% для резидентов индустриальных (промышленных) парков, с момента присвоения статуса резидентов индустриального (промышленного) парка которых прошло

не более 5 лет, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, от деятельности, осуществляемой на территории индустриального (промышленного) парка, и ведущих раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории индустриального парка, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами индустриального (промышленного) парка.

В финансово-экономическом обосновании к Законопроекту указано, что принятие данной нормы не повлечет выпадающих доходов бюджета, поскольку предоставление налоговых преференций будет рассматриваться для вновь создаваемых проектов.

В настоящее время в Иркутской области отсутствуют индустриальные парки, имеющие статус резидента. Следовательно, принятие данной нормы не повлечет выпадающие доходы бюджета.

4. Кроме предусмотренных статьями 2 и 3 Законопроекта дифференцированных налоговых ставок в размере 5% и 7,5% по определенным видам предпринимательской деятельности, по этим же видам деятельности статьей 5 Законопроекта предлагается установить налоговую ставку в размере 0%. Указанная налоговая преференция предоставляется налогоплательщикам - индивидуальным предпринимателям, впервые зарегистрированным после вступления настоящего закона в силу и осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Иркутской области по одному или нескольким из следующих видов предпринимательской деятельности, включенных в:

1) классы 10 «Производство пищевых продуктов», 11 «Производство напитков», 13 «Производство текстильных изделий», 14 «Производство одежды», 15 «Производство кожи и изделий из кожи», 20 «Производство химических веществ и химических продуктов», 21 «Производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях», 22 «Производство резиновых и пластмассовых изделий», 23 «Производство прочей неметаллической минеральной продукции», 25 «Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования», 27 «Производство электрического оборудования», 28 «Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки», 29 «Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов», 30 «Производство прочих транспортных средств и оборудования» раздела С «Обрабатывающие производства» ОКВЭД 2;

2) подкласс 62.0 класса 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», подкласс 63.1 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет» класса 63 «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи» ОКВЭД 2;

3) раздел Р «Образование» ОКВЭД 2;

4) раздел Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» ОКВЭД 2;

5) класс 72 «Научные исследования и разработки» раздела М «Деятельность профессиональная, научная и техническая» ОКВЭД 2.

Федеральным законом от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» субъектам РФ предоставлено право принятия законов, устанавливающих налоговую ставку в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах.

Деятельность по виду экономической деятельности, включенному в раздел С «Обрабатывающие производства» относится к производственной сфере.

Деятельность по видам экономической деятельности, включенным в раздел Р «Образование», раздел Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг», относится к социальной сфере.

Деятельность по виду экономической деятельности, включенному в класс 72 «Научные исследования и разработки» раздела М «Деятельность профессиональная, научная и техническая», относится к научной сфере.

Указанные виды предпринимательской деятельности соответствуют критериям предоставления налоговых преференций, предусмотренных федеральным законодателем. Поскольку налоговая льгота предоставляется вновь зарегистрированным индивидуальным предпринимателям, данная норма не повлечет выпадающих доходов бюджета.

Вместе с тем, деятельность по виду экономической деятельности, включенному в подкласс 62.0 класса 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», подкласс 63.1 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет» класса 63 «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи», невозможно отнести к производственной, научной или социальной сфере в соответствии с Общероссийскими классификаторами экономической деятельности, утвержденными постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст, приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст, а также Общероссийским классификатором услуг населению, утвержденным постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163.

5. В соответствии с частью 1 статьи 5 Налогового кодекса РФ акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Согласно статье 346.19 Налогового кодекса РФ налоговым периодом по упрощенной системе налогообложения признается календарный год.

Учитывая изложенное, положения статьи 2 Законопроекта о вступлении его в силу с 01.01.2016, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, соответствуют требованиям действующего законодательства.

Председатель

И.П. Морохоева