

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об оценке регулирующего воздействия проекта правового акта

Муниципальное учреждение «Финансово-экономическое управление администрации Мирного» (далее – уполномоченный орган) в соответствии с Порядком проведения оценки регулирующего воздействия проектов муниципальных нормативных правовых актов муниципального образования «Мирный», устанавливающих новые или изменяющих ранее предусмотренные муниципальными нормативными правовыми актами обязанности для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности, утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 27 октября 2016 г. № 208 (далее – Порядок), рассмотрело проект решения городского Совета депутатов Мирного «О внесении дополнения и изменений в решение городского Совета депутатов Мирного от 26 ноября 2008 года № 272 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (далее – проект правового акта).

Разработчиком проекта правового акта является Муниципальное учреждение «Финансово-экономическое управление администрации Мирного».

В соответствии с Порядком проведены публичные консультации по проекту правового акта с 27 февраля по 18 марта 2019 года.

Извещение о проведении публичных консультаций по проекту правового акта 26 февраля 2019 года было размещено на официальном сайте муниципального образования «Мирный» <http://www.mirniy.ru> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт) в разделе «Предпринимательство/Оценка регулирующего воздействия».

Кроме того, в соответствии с пунктом 2.3 Порядка разработчиком проекта правового акта была дополнительно осуществлена целевая рассылка в адрес акционерного общества «Корпорация развития Архангельской области» и четырех субъектов предпринимательской деятельности.

По результатам проведения публичных консультаций по проекту правового акта поступило единственное предложение от одного из участников публичных консультаций – не вносить изменения в решение городского Совета депутатов Мирного от 26 ноября 2008 года № 272 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

В целом публичные консультации показали низкий уровень заинтересованности их участников в обсуждении проекта правового акта.

Результаты публичных консультаций отражены в справке о результатах публичных консультаций по проекту правового акта, размещенной на официальном сайте 19 марта 2019 года.

Целью разработки настоящего проекта правового акта является реализация одного из мероприятий плана по повышению эффективности использования бюджетных средств, увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета Мирного и совершенствованию долговой политики в 2018-2020 годах в части пересмотра значений корректирующего коэффициента

базовой доходности К2 с учетом их экономического обоснования.

Основными адресатами, затрагиваемыми рассматриваемым регулированием, являются физические и юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Мирного.

К органам государственной власти и местного самоуправления, интересы и полномочия которых находятся в рассматриваемой сфере правового регулирования, относятся налоговый орган и администрация Мирного.

В ходе проведения оценки регулирующего воздействия проекта правового акта в целях выявления в нем положений, вводящих избыточные обязанности, запреты и ограничения для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности или способствующих их введению, а также положений, способствующих возникновению необоснованных расходов субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности и бюджета Мирного, установлено следующее.

Решение городского Совета депутатов Мирного от 26 ноября 2008 года № 272 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (далее – правовой акт) было подвергнуто экспертизе с целью выявления в правовом акте положений, необоснованно затрудняющих осуществление предпринимательской и инвестиционной деятельности (заключение об экспертизе правового акта от 8 декабря 2017 года).

По результатам проведения экспертизы правового акта уполномоченный орган пришел к выводу об отсутствии в правовом акте положений, необоснованно затрудняющих осуществление предпринимательской и инвестиционной деятельности.

В целях исключения неопределенности правового регулирования, неоднозначного толкования и произвольного применения разработчику было рекомендовано внести в правовой акт следующие изменения:

указать на право применения налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД) в отношении бытовых услуг, коды которых в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определены по перечню согласно приложению № 1 к распоряжению Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2016 г. № 2496-р;

наименования видов экономической деятельности, отраженных в приложении № 1 к правовому акту по пунктам 1.57 и 1.62, привести в соответствие с наименованиями, отраженными в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, по группам экономической деятельности с кодами 95.29 и 96.09 соответственно;

наименования видов экономической деятельности, отраженных в приложении № 1 к правовому акту, дополнить соответствующими кодами Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, по перечню согласно приложению № 1 к распоряжению Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2016 г.

№ 2496-р.

Данные рекомендации в проекте правового акта разработчиком полностью учтены.

Кроме того, в целях более широкого применения системы налогообложения в виде ЕНВД на территории Мирного проектом правового акта предлагается расширить перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам, коды которых в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определены по перечню согласно приложению № 1 к распоряжению Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2016 г. № 2496-р, а также увеличить значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по некоторым видам экономической деятельности.

Система налогообложения в виде ЕНВД – один из пяти действующих в настоящее время в Российской Федерации специальных налоговых режимов, применение которого регламентировано главой 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утрачивающей силу с 1 января 2021 года.

Рассматриваемый специальный налоговый режим предназначен для применения, в основном, в сфере малого предпринимательства, поскольку его использование сопряжено с рядом ограничений.

ЕНВД был введен в 2003 году и до 2013 года являлся обязательным налоговым режимом для конкретных видов деятельности. Однако с 2014 года применение ЕНВД для налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей носит исключительно добровольный характер.

Суть этой системы налогообложения заключается в том, что при исчислении и уплате ЕНВД налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, рассчитываемого как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. При этом размер реально полученного ими дохода значения не имеет.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2, где:

К1 – коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно Министерством экономического развития Российской Федерации на календарный год;

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов,

трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

При этом статьей 346.29 части второй Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что корректирующий коэффициент базовой доходности К2 определяется как произведение установленных нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления значений факторов, учитывающих совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности и оказывающих влияние на ее результат.

Значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 могут быть установлены в интервале от 0,005 до единицы включительно.

Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал. Ставка налога устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода, при этом нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления с 1 октября 2015 года могут быть установлены пониженные налоговые ставки в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется эта система налогообложения.

Налогоплательщики вправе уменьшать сумму исчисленного за налоговый период ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет, на сумму страховых платежей (взносов) и пособий в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается ЕНВД, а с 1 января 2017 года еще и за себя в фиксированном размере, но в общей сложности не более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму ЕНВД на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере в полном объеме этих взносов.

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации доходы от уплаты ЕНВД подлежат зачислению в местные бюджеты по нормативу 100 процентов.

Основные особенности рассматриваемого специального налогового режима заключаются в следующем:

1. ЕНВД можно применять в добровольном порядке при условии, если данная система налогообложения введена в действие на территории муниципального образования нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления.

2. По решению представительного органа местного самоуправления ЕНВД может применяться в отношении только определенных видов предпринимательской деятельности из ограниченного перечня, установленного частью второй статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации.

3. Наряду с ЕНВД налогоплательщики могут применять и иные налоговые режимы (например, общий режим налогообложения, упрощенную

или патентную системы налогообложения). При этом им необходимо будет вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. Раздельный учет обязателен также, если налогоплательщик одновременно осуществляет несколько видов «вмененной» деятельности.

4. Применение ЕНВД освобождает налогоплательщиков от уплаты ряда налогов. Например, организации на ЕНВД не платят налог на прибыль и налог на имущество. Индивидуальные предприниматели, применяющие указанный налоговый режим, освобождены от уплаты налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц. И те, и другие не признаются плательщиками НДС (за исключением НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации).

5. Организации, которые платят ЕНВД, как правило, являются малыми предприятиями и имеют право вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность в налоговые органы в упрощенной форме.

Индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, имеют право не осуществлять ведение бухгалтерского учета, если ведут налоговый учет, что влечет за собой и необязательность формирования и сдачи бухгалтерской отчетности.

Перечень видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, содержащийся в проекте правового акта, охватывает всю линейку таких услуг, оказываемых или потенциально возможных к оказанию субъектами предпринимательской деятельности в Мирном, и дальнейшая их детализация на группы, подгруппы, виды и (или) отдельные бытовые услуги в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) по перечню согласно приложению № 2 к распоряжению Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2016 г. № 2496-р представляется нецелесообразной.

Следует отметить, что установленные в настоящее время значения корректирующего коэффициента базовой доходности К₂ определены в пределах от 0,005 до 0,85 для всех категорий налогоплательщиков и учитывают отдельные особенности ведения предпринимательской деятельности, оказывающие влияние на ее результат (ассортимент товаров розничной торговли и услуг общественного питания, площадь мест для стоянки автотранспортных средств, вид распространяемой наружной рекламы с использованием рекламных конструкций), уменьшая базовую доходность от 15 до 90 процентов.

В то же время такие факторы, как сезонность, режим работы и место ведения предпринимательской деятельности не имеют каких-то особенностей осуществления предпринимательской деятельности на территории Мирного.

При установлении значений корректирующего коэффициента базовой доходности К₂ определяющим фактором признается величина дохода.

По данным налогового органа в настоящее время систему налогообложения в виде ЕНВД в Мирном в основном применяют

индивидуальные предприниматели (около 81 процента от общего количества плательщиков).

Наиболее широкое распространение рассматриваемый специальный налоговый режим в Мирном получил по следующим видам предпринимательской деятельности:

розничная торговля;

оказание бытовых слуг;

оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

Налоговая нагрузка при применении системы налогообложения в виде ЕНВД, размер которой регулируется рассматриваемым проектом правового акта, является одной из самых низких по сравнению с другими налоговыми режимами.

Для индивидуальных предпринимателей альтернативой системе налогообложения в виде ЕНВД является патентная система налогообложения.

Указанные специальные налоговые режимы имеют схожие объекты налогообложения и перечень видов деятельности, в отношении которых они могут применяться.

Проведенный уполномоченным органом анализ налоговой нагрузки при применении системы налогообложения в виде ЕНВД и патентной системы налогообложения по сопоставимым видам предпринимательской деятельности свидетельствует о том, что налоговая нагрузка на индивидуальных предпринимателей по ЕНВД по подавляющему большинству видов предпринимательской деятельности существенно (от полутора до четырех и более раз) ниже, чем по патентной системе налогообложения.

Исключение составляет оказание услуг по временному размещению и проживанию, где стоимость патента, напротив, значительно ниже (разница может достигать пяти и более раз).

Кроме того, необходимо принять во внимание, что сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование в пользу наемных работников, а для индивидуальных предпринимателей, работающих единолично, в фиксированном размере существенно уменьшает размер ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет (в среднем в два раза, а во многих случаях сумма ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет, может принять нулевое значение).

Налогоплательщики, применяющие патентную систему налогообложения, такого права не имеют.

Так, в ходе проведенного налоговым органом анализа отчетности по ЕНВД за 2017 год установлено, что у большинства работодателей сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование превысила 50 процентов суммы исчисленного в течение 2017 года ЕНВД, а у большинства индивидуальных предпринимателей, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам, сумма страховых взносов в фиксированном размере превысила сумму исчисленного в течение 2017 года ЕНВД полностью.

Предлагаемое проектом правового акта увеличение значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2, с одной стороны, позволит сократить разрыв в налоговой нагрузке между системой налогообложения в виде ЕНВД и патентной системой налогообложения по сопоставимым видам предпринимательской деятельности – сделать налоговую систему более сбалансированной, а с другой стороны, система налогообложения в виде ЕНВД по-прежнему останется наиболее привлекательной для субъектов предпринимательской деятельности по сравнению с другими налоговыми режимами.

Для бюджета Мирного выбор между системой налогообложения в виде ЕНВД и патентной системой налогообложения существенной роли не играет. Патентная система налогообложения более стабильна для показателей доходов бюджета Мирного, поскольку при ее применении не происходит уменьшения суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, как при системе налогообложения в виде ЕНВД.

В целом рассматриваемый проект правового акта не имеет принципиальных отличий от аналогичного регулирования исходя из правовой практики других муниципальных образований Архангельской области.

На основе проведенной оценки регулирующего воздействия проекта правового акта уполномоченным органом сделаны следующие выводы:

1. Установленный порядок проведения процедуры оценки регулирующего воздействия проекта правового акта разработчиком проекта правового акта соблюден.

2. Положений, вводящих избыточные обязанности, запреты и ограничения для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности или способствующих их введению, а также положений, способствующих возникновению необоснованных расходов субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности и бюджета Мирного, в проекте правового акта не выявлено.

3. Предложенный способ правового регулирования разработчиком проекта правового акта обоснован.

По итогам проведения оценки регулирующего воздействия замечаний к проекту правового акта не имеется.

Руководитель
уполномоченного органа

А.П. Гребенников

1 апреля 2019 года