

Протокол

заседания рабочей группы Общественного совета при УФНС России по Красноярскому краю по анализу налогового законодательства

г. Красноярск

17.07.2022

Присутствовали: Лыткин А.В. –председатель группы
Кондратьев А.Ю.
Коновальцев А.Н.
Ходенкова Т.А.
Анищик С.М.
Шумаков А.В.
Агафонова М.Н.
Суббач О.А.

Рассмотрели: сравнительный анализ норм действующего налогового законодательства по специальным налоговым режимам, статистические данные по количеству и суммам налогов, подлежащим уплате налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы, за 2019-2021 годы, а также налоговую нагрузку индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, в 2021 году.

С докладом о результатах научно-исследовательской работы выступил председатель Общественного совета Кондратьев А.Ю.: выбор субъектами малого и среднего предпринимательства режима налогообложения зависит от масштаба деятельности налогоплательщика, видов осуществляемой деятельности и других критериев ведения бизнеса. Действующее налоговое законодательство по специальным налоговым режимам, включающим, в том числе упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), патентную систему налогообложения (далее – ПСН), налог на профессиональный доход (далее – НПД), имеющее наибольшую популярность среди представителей малого бизнеса, имеет ряд особенностей. Так, ПСН имеют право применять только индивидуальные предприниматели и только по видам деятельности, установленным региональным законом, с привлечением наемных работников не более 15 человек и объемом выручки не более 60 млн. рублей. НПД вправе применять ИП и физические лица без привлечения наемных работников с объемом выручки не более 2,4 млн. рублей в год с ограничением по видам осуществляемой деятельности. По НПД при имеющихся ограничениях по применению режима налогообложения имеется значительное преимущество по сравнению с ПСН

и УСН – отсутствие отчетности, минимум взаимодействия с налоговыми органами. Данный режим выгодно применять тем, кто работает сам на себя (парикмахеры, репетиторы, косметологи и др.). Для юридических лиц малого и среднего звена из специальных налоговых режимов предусмотрена только упрощенная система налогообложения, которую могут применять и индивидуальные предприниматели, устанавливая более значительные пределы по выручке (150 млн. рублей) и привлекаемым наемным работникам (100 человек).

Мониторинг количества налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы в период 2019-2021 годы, показал снижение общего числа налогоплательщиков специальных налоговых режимов, в 2021 по сравнению с 2019 годом, обусловленное неблагоприятной экономической ситуацией в связи с пандемией, отменой ЕНВД. При этом сумма налогов, подлежащих уплате, по данной категории налогоплательщиков за указанный период выросла более чем на 40%, в основном, в связи с тем, что бывшие плательщики ЕНВД перешли на уплату УСН (по УСН налог исчисляется исходя из реально полученного дохода, а не с вмененного как по ЕНВД).

Анализ налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, применяющих ПСН при осуществлении отдельных видов деятельности, показал ее незначительность (менее 1%). Расчет налоговой нагрузки плательщиков ПСН произведен исходя из размера ПВГД и фактического объема выручки по данным ККТ. Для сравнения, по УСН налоговая нагрузка составила 3% по объекту «доходы», 2,4% по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Решили:

1. Направить в Общественную палату Красноярского края рекомендации о необходимости повышения ПВГД по всем анализируемым видам деятельности, в связи его обоснованностью и необходимостью оптимизации налоговой нагрузки при применении иных специальных налоговых режимов (УСН) для обращения в Правительство Красноярского края.
2. Рекомендовать УФНС России по Красноярскому краю использовать данную научно-исследовательскую работу при осуществлении налогового администрирования специальных налоговых режимов.

3. Опубликовать доклад А.Ю. Кондратьева в газете «Налоговые вести Красноярского края» для сведения налогоплательщиков и использования при выборе системы налогообложения.

Секретарь заседания:



Т.А. Ходенкова

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В
ПРЕДЕЛАХ ПОЛНОМОЧИЙ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ П.8 СТ. 346.43 НАЛОГОВОГО
КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРЕДСТАВИТЕЛЬНЫМ ОРГАНАМ
СУБЪЕКТА РФ, С ПОДГОТОВКОЙ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО
ОБОСНОВАНИЯ

В соответствии с п. 7 ст. 346.43 НК РФ размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода (ПВГД) по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, устанавливаются законами субъектов РФ. На основании п. 8 вышеуказанной статьи субъекты РФ вправе:

- вводить и дифференцировать виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и (или) Общероссийским классификатором продукции;

- дифференцировать территорию субъекта РФ по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований);

- устанавливать ограничения для применения патентной системы налогообложения по количеству единиц физических показателей;

- определять единицу физического показателя и устанавливать соответствующий ему размер ПВГД.

С точки зрения увеличения налогооблагаемой базы за счет популяризации ПСН наибольший интерес представляет введение дополнительных видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, не указанных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ, а также установление эффективных размеров ПВГД и определение соответствующих им единиц физических показателей. При этом уровень налоговой нагрузки при применении ПСН в целях сохранения интереса к данному налоговому режиму должен быть ниже, чем при применении УСН и допустимо выше, чем при применении НПД. Поскольку НПД можно расценивать только как «стартовый» налоговый режим, подходящий для легализации доходов домохозяйств.

Разработка рекомендаций по совершенствованию налогового законодательства о патентной системе налогообложения осуществлена на основе проведенного сравнительного анализа применения ПСН по муниципальным образованиям Сибирского Федерального округа (раздел 4 настоящего отчета), а также анализа фактической

налоговой нагрузки налогоплательщиков ПСН по отдельным видам предпринимательской деятельности.

По результатам проведенного анализа выявлены сферы деятельности, при осуществлении которых стоимость 1 патента в Красноярском крае ниже, чем в других анализируемых регионах, при этом популярность данного налогового режима на высоком уровне. По данным видам предпринимательской деятельности возможно увеличение размера ПВГД:

Таблица 1. Диапазон рекомендованного размера ПВГД по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых допустимо увеличение налоговой нагрузки

Вид предпринимательской деятельности	Корректирующий показатель	Действующий размер ПВГД, руб.	Диапазон рекомендованного размера ПВГД, руб.	
			от	до
Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий по индивидуальному заказу населения	без наемных работников	107 000	112 200	275 600
	на единицу средней численности наемных работников	8 400	8 800	21 600
Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	без наемных работников	61 400	112 200	275 600
	на единицу средней численности наемных работников	5 300	9 600	23 700
Парикмахерские и косметические услуги	без наемных работников	108 000	112 200	385 700
	на единицу средней численности наемных работников	8 200	8 500	29 200
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг	на единицу автотранспортных средств	77 200	34 800	73 600
			На 1 тонну грузоподъемности	
Реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений	без наемных работников	356 400	385 700	525 900
	на единицу средней численности наемных работников	106 900	115 600	157 700
Услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых	без наемных работников	87 800	275 600	471 500
	на единицу средней численности наемных работников	1 400	4 400	7 500
Проведение занятий по физической культуре и спорту	без наемных работников	101 200	275 600	501 100

	на единицу средней численности наемных работников	6 100	16 600	30 200
Услуги по прокату	без наемных работников	61 400	112 200	275 600
	на единицу средней численности наемных работников	Продолжение Таблицы 9		
Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	на один объект организации общественного питания	182 400	282 400	529 900
Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	без наемных работников	108 000	112 200	501 000
	на единицу средней численности наемных работников	8 800	9 100	40 800
Разработка компьютерного программного обеспечения, в том числе системного программного обеспечения, приложений программного обеспечения, баз данных, web-страниц, включая их адаптацию и модификацию	без наемных работников	108 000	501 000	560 600
	на единицу средней численности наемных работников	8 800	40 800	45 700
Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования	без наемных работников	108 000	210 200	385 700
	на единицу средней численности наемных работников	8 200	15 900	29 200

Учитывая перечень видов экономической деятельности, поддержка которых предусмотрена нормативными правовыми актами, регламентирующими применение УСН в 2021 и 2022 годах (описанными в разделе 7 отчета), в целях унификации реализуемой налоговой политики, считаем нецелесообразным повышение размера ПВГД по следующим видам предпринимательской деятельности, указанным в Таблице 1:

- Услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых;
- Проведение занятий по физической культуре и спорту;
- Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- Разработка компьютерного программного обеспечения, в том числе системного программного обеспечения, приложений программного обеспечения, баз данных, web-страниц, включая их адаптацию и модификацию;
- Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

В отношении вида предпринимательской деятельности «Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг» в целях установления более справедливой налоговой нагрузки считаем целесообразным изменение корректирующего показателя с единицы транспортных средств на одну тонну грузоподъемности транспортного средства. Рекомендуемое значение ПВГД указано в таблице 1 для измененного корректирующего показателя. Аналогичный подход используется в Иркутске, Новосибирске и Томске.

По итогам сравнительного анализа, проведенного в разделе 4 отчета, определены дополнительные виды предпринимательской деятельности, предусмотренные ~~Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и~~ Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, предусмотренные законами анализируемых субъектов РФ в соответствии с подпунктом 2 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ, которые могут быть востребованными и среди налогоплательщиков Красноярского края:

Таблица 2. Диапазон рекомендованного размера ПВГД по дополнительным видам предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения

Вид предпринимательской деятельности	Корректирующий показатель	Диапазон рекомендованного размера ПВГД, руб.	
		от	до
Изготовление кухонной мебели по индивидуальному заказу населения	без наемных работников	356 400	463 300
	на единицу средней численности наемных работников	106 900	139 000
Изготовление прочей мебели и отдельных мебельных деталей, не включенных в другие группировки, по индивидуальному заказу населения	без наемных работников	356 400	463 300
	на единицу средней численности наемных работников	106 900	139 000
Изготовление ювелирных изделий и аналогичных изделий по индивидуальному заказу населения	без наемных работников	356 400	463 300
	на единицу средней численности наемных работников	106 900	139 000
Разработка строительных проектов	без наемных работников	356 400	463 300

	на единицу средней численности наемных работников	106 900	139 000
Строительство жилых и нежилых зданий	без наемных работников	356 400	463 300
	на единицу средней численности наемных работников	106 900	139 000
Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения	без наемных работников	356 400	463 300
	на единицу средней численности наемных работников	106 900	139 000
Дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования	без наемных работников	Продолжение Таблицы 10	
	на единицу средней численности наемных работников	10 600	13 800
Работы столярные и плотничные	без наемных работников	212 200	275 900
	на единицу средней численности наемных работников	63 600	82 700
Деятельность курьерская	без наемных работников	112 200	275 600
	на единицу средней численности наемных работников	9 600	23 700
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	без наемных работников	356 400	463 300
	на единицу средней численности наемных работников	106 900	139 000
Услуги бань, душевых и саун	без наемных работников	356 400	463 300
	на единицу средней численности наемных работников	106 900	139 000

Считаем целесообразным расширение перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, на вышеуказанные, за исключением деятельности по изготовлению ювелирных изделий и аналогичных изделий по индивидуальному заказу населения, поскольку с 1 января 2023 года патентная система налогообложения не будет применяться в отношении деятельности по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, а также оптовой либо розничной торговли ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов в соответствии с Федеральным законом от 09.03.2022 № 47-ФЗ.

Рекомендуемое значение ПВГД определено исходя из установленных на территории Красноярского края по схожим отраслям, а также исходя из установленных на территории анализируемых субъектов СФО.

Отдельным обоснованием для пересмотра размера ПВГД по всем видам предпринимательской деятельности может быть анализ величины страховых взносов, уменьшающих стоимость налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, поскольку такая возможность введена с 1 января 2021 года при неизменном размере ПВГД. Однако, в текущих социально-экономических условиях массовое увеличение размера ПВГД считаем преждевременным.

Отдельного внимания заслуживает анализ фактической налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, применяющих ПСН при осуществлении отдельных видов предпринимательской деятельности. В основе анализа лежит сопоставление налоговой базы (исчисленного потенциально возможного годового дохода исходя из величины корректирующего показателя и срока действия патента) и фактического объема выручки по данным контрольно-кассовой техники, в том числе по видам предпринимательской деятельности:

- Парикмахерские и косметические услуги - 29;
- Ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения – 13;
- Ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг – 28;
- Проведение занятий по физической культуре и спорту – 19;
- Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью – 37;
- Услуги по прокату – 14;
- Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы – 1 982;
- Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов – 17;
- Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) – 10;
- Розничная торговля с использованием торговых автоматов – 10;

- Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания – 197;

- Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей – 22;

- Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования – 11.

Результаты проведенного анализа обобщены в таблице 3.

Таблица 3 – Сводная информация о стоимости выданных патентов и фактическом объеме выручки по данным контрольно-кассовой техники индивидуальных предпринимателей города Красноярск, применяющих патентную систему налогообложения по отдельным видам предпринимательской деятельности в 2021 году

Вид предпринимательской деятельности	Средний размер ПВД, тыс. руб.	Средний размер фактического объема выручки по данным ККТ, тыс. руб.
Парикмахерские и косметические услуги	182	1 833
Ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения	137	4 241
Ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг	2 157	10 017
Проведение занятий по физической культуре и спорту	149	1 394
Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью	358	11 883
Услуги по прокату	108	1 928
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	2 487	12 605
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов	1 232	5 941
Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли)	113	1 740
Розничная торговля с использованием торговых автоматов	151	1 289
Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания	1 508	9 287
Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	271	3 467
Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования	165	2 106

По итогам проведенного анализа можно сделать вывод о том, на текущий момент по анализируемым видам предпринимательской деятельности в Красноярском крае установлены размеры ПВД, обеспечивающие налоговую нагрузку, существенно меньшую по сравнению с УСН. Таким образом, существует резерв повышения ПВД.

Возвращаясь к теме уменьшения стоимости налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на величину страховых взносов, следует отметить следующее. Действующий размер ПВД в сопоставлении с уровнем уплачиваемых страховых взносов позволяет индивидуальным предпринимателям, не имеющим наемных работников, уменьшать сумму исчисленного налога на 100 %. Проведенный анализ фактической налоговой нагрузки показал, что этой возможностью воспользовалось более 10 % всех налогоплательщиков, не имеющих наемных работников, в том числе:

- 256 из 3 136 ИП в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (8,16 %);

- 68 из 278 ИП в сфере услуг общественного питания, оказываемым через объекты организации общественного питания (24,46 %);

- 111 из 285 ИП по остальным анализируемым видам предпринимательской деятельности (38,95 %).

С учетом того, что предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (наемным работникам), зачастую уплачивают страховые взносы в фиксированном размере, определенном в соответствии со ст. 430 НК РФ, обеспечивающим минимальную административную нагрузку, это свидетельствует о низкой налоговой нагрузке при применении ПСН.

Уровень исчисленной с учетом уменьшения стоимости патентов на величину страховых взносов налоговой нагрузки составляет:

- Парикмахерские и косметические услуги – 0,86 %;

- Ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения – 1,09 %;

- Ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг – 2,36 %;

- Проведение занятий по физической культуре и спорту – 2,01 %;

- Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью – 0,20 %;

- Услуги по прокату – 0,21 %;
- Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы – 2,90 %;
- Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов – 0,96 %
- Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) – 0,39 %;
- Розничная торговля с использованием торговых автоматов – 0,26 %;
- Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания – 2,54 %;
- Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей – 0,46 %;
- Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования – 1,82 %.

Для сравнения средний уровень налоговой нагрузки налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения доходы составляет приблизительно 3 %, доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов – 2,24 %. Таким образом, повышение размера ПВД обосновано по следующим видам предпринимательской деятельности:

- Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий по индивидуальному заказу населения;
- Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- Парикмахерские и косметические услуги;
- Реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений;
- Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью;
- Услуги по прокату;
- Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий.

Кроме того, целесообразно введение дополнительных видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН:

- Изготовление кухонной мебели по индивидуальному заказу населения;
- Изготовление прочей мебели и отдельных мебельных деталей, не включенных в другие группировки, по индивидуальному заказу населения;
- Разработка строительных проектов;
- Строительство жилых и нежилых зданий;

- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;

- Дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования;

- Работы столярные и плотничные;

- Деятельность курьерская;

- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

- Услуги бань, душевых и саун.

~~- Работы столярные и плотничные;~~