



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Иркутской области)

ул. Декабрьских Событий, 47, г. Иркутск, 664007.
Телефон: (3952) 28-94-71; Телефакс: (3952) 33-46-86;
www.nalog.ru

19.05.2020 № 08-20/009351

На № 1199 от 17.04.2020

О направлении информации

Законодательное Собрание
Иркутской области
№ ПЗ 690
Дата: 15.04.2020

Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

А.В. Ведерникову

ул. Ленина, д. 1а,
г. Иркутск, 664027
Тел. (3952) 25-60-38, факс 20-00-93

Законодательное Собрание
Иркутской области
Вх. № 2906
Дата 26.05.2020 г.
03 листах, индекс 01-30

Уважаемый Александр Викторович!

Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области, рассмотрев проект закона Иркутской области № ПЗ-690 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области», внесенный временно исполняющим обязанности Губернатора Иркутской области Кобзевым И.И., сообщает следующее.

Согласно статье 2 данного законопроекта изменения, вносимые в Закон Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» (далее - Закон № 124-ОЗ), вступают в силу по истечении одного месяца после дня их официального опубликования. В связи с этим полагаем необходимым отметить следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) 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, за исключением случаев, предусмотренных статьей 5 Кодекса. Статьей 346.49 Кодекса установлено, что в целях применения патентной системы налогообложения налоговым периодом признается календарный год. Если на основании пункта 5 статьи 346.45 Кодекса патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент. Согласно пункту 7 статьи 346.43 Кодекса законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее – ПВД) по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Установление размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем дохода на иные периоды года Кодексом не предусмотрено.

Таким образом, закон субъекта Российской Федерации, устанавливающий размер ПВД, вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода (календарного года). Соответственно, по общему правилу дата вступления в силу законопроекта № ПЗ-690 не может быть ранее 1-го числа очередного налогового периода, установленного Кодексом для применения патентной системы налогообложения, то есть не ранее 1 января 2021 года.

Следует отметить, что абзац 5 пункта 1, пункт 4 статьи 5 Кодекса допускают возможность вступления в силу актов в сфере законодательства о налогах и сборах в сроки, прямо предусмотренные этими актами (но не ранее даты их официального опубликования), но только в том случае, когда данными актами отменяются налоги и (или) сборы, снижаются размеры ставок налогов (сборов), устраняются обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшается их положение. С учетом вносимых законопроектом № ПЗ-690 поправок в Закон № 124-ОЗ, по отдельным видам деятельности увеличится размер ПВД, учитываемого при исчислении налога, что в свою очередь повлечет рост налоговых обязательств налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения.

Так, например, в отношении парикмахерских и косметических услуг, реализуемых индивидуальным предпринимателем без наемных работников, рост ПВД составит от 5051 руб. до 14209 руб. (для патентов, территория действия которых включена во 2, 3, 4 группы муниципальных образований). На 245364 руб. увеличится стоимость годового патента по данному виду деятельности для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих данный вид деятельности на территории города Иркутска (1-ая группа муниципальных образований) с привлечением 4-х наемных работников.

Также с внесением в Закон № 124-ОЗ изменений, указанных в законопроекте № ПЗ-690, увеличивается размер ПВД для таких видов деятельности как:

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- ремонт мебели;
- ремонт жилья и других построек;
- услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- и другие виды деятельности.

Кроме того, ПВД увеличится для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды деятельности (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 Кодекса) на территории города Усть-Илимска, Нижнеилимского района, Усольского районного образования, города Свирска, Казачинско-Ленского района, Чунского районного муниципального образования. Указанные муниципальные образования в рассматриваемом законопроекте включены в группы муниципальных образований, для которых установлены более высокие размеры ПВД.

Принимая во внимание, что для отдельных групп налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, изменения, предусмотренные законопроектом № ПЗ-690, повлекут рост налоговых обязательств по налогу, уплачиваемому при применении данного специального налогового режима, полагаем, что данный законопроект не может быть признан как улучшающий положение налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения.

Также следует подчеркнуть, что с 1 января 2021 года вступают в силу поправки, внесенные Федеральным законом от 06.02.2020 № 8-ФЗ «О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 8-ФЗ), в пункты 2 и 8 статьи 346.43 Кодекса. Закон № 8-ФЗ предусматривает включение в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, животноводство и услуги в области животноводства. Кроме того, с 1 января 2021 года патентная система налогообложения не

применяется в отношении услуг по перегонке и выпасу скота. Также согласно Закону № 8-ФЗ субъекты Российской Федерации вправе в целях установления размера единого ПВД объединять в одном патенте виды предпринимательской деятельности в области животноводства, в области растениеводства и (или) услуги, предоставляемые в указанных областях.

Учитывая вышеизложенное, считаем целесообразным в законопроекте № ПЗ-690 учесть изменения, предусмотренные Законом № 8-ФЗ.

И.о. руководителя Управления,
Советник государственной гражданской службы
Российской Федерации 1 класса

С уважением,


Т.В. Шафран