



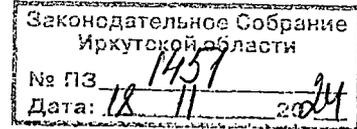
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,
факс 24-05-24,
ksp38@irksp.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

А.В. ВЕДЕРНИКОВУ



19.11.2024 № 01/39-1722

на № 03-251/24 от 18.11.2024

О направлении заключения КСП Иркутской
области от 19.11.2024 № 10/72-Э

Уважаемый Александр Викторович!

Направляю заключение Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 19.11.2024 № 10/72-Э по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменения в приложение 5 к Закону Иркутской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» (ПЗ-1451).

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Председатель

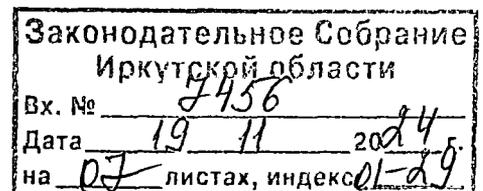
Ю.Б. Махтина

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00CEE4CAF1A5EDDFD143D49B113558DA34

Владелец Махтина Юлия Борисовна

Действителен с 26.02.2024 по 21.05.2025



Борисова О.А.
8 3952 240285



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 10/72-Э

по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменения в приложение 5 к Закону Иркутской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» (ПЗ-1451)

19.11.2024

г. Иркутск

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Иркутской области (далее – КСП области) в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области ПЗ-1451 «О внесении изменения в приложение 5 к Закону Иркутской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области», внесенного Губернатором Иркутской области И.И. Кобзевым (далее – Законопроект), на основании письма председателя комитета по бюджету, ценообразованию, финансово-экономическому и налоговому законодательству Законодательного Собрания Иркутской области А.Ю. Лаутина от 18.11.2024 № исх. 03-251/24.

По результатам проведенной экспертизы установлено следующее.

Законодательным Собранием Иркутской области приняты областные законы о преобразовании путем объединения всех поселений, входящих в состав Чунского, Усть-Илимского, Нукутского, Заларинского, Качугского, Иркутского, Жигаловского муниципальных районов Иркутской области.

В соответствии с пунктом 6 статьи 8 Закона Иркутской области от 24.11.2023 № 148-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Чунского районного муниципального образования Иркутской области, путем их объединения» (далее – Закон № 148-ОЗ) бюджет вновь образованного Чунского муниципального округа Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждается представительным органом первого созыва вновь образованного Чунского муниципального округа Иркутской области.

Начиная с 1 января 2025 года в межбюджетных отношениях с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации бюджет вновь образованного Чунского муниципального округа Иркутской области учитывается как единый бюджет муниципального округа (пункт 8 статьи 8 Закона № 148-ОЗ).

Аналогичные нормы содержатся в Законе Иркутской области от 02.04.2024 № 24-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Усть-Илимского муниципального района Иркутской области, путем их объединения» (далее – Закон № 24-ОЗ).

На основании вышеизложенного предложенные Законопроектом изменения связаны с тем, что муниципальные образования Чунского и Усть-Илимского районов преобразованы в муниципальные округа Иркутской области.

Законопроектом вносится изменение в приложение 5 Закона Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» (далее – Закон № 124-ОЗ, приложение 5).

Законом № 124-ОЗ в соответствии с главой 26.5 НК РФ на территории Иркутской области введена в действие патентная система налогообложения. Согласно пункту 1 статьи 2 Закона № 124-ОЗ **установлены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности**, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (далее - размер годового дохода), согласно приложениям 1 - 4 к Закону № 124-ОЗ.

Приложениями 1, 3, 4 к Закону № 124-ОЗ установлены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, устанавливаемого на:

- 1) единицу средней численности наемных работников;
- 2) один квадратный метр площади сдаваемого в аренду (наем) собственного или арендованного жилого помещения и (или) нежилого помещения (включая выставочные залы, складские помещения), земельного участка, на один квадратный метр площади стоянки для транспортных средств, на один квадратный метр площади гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- 3) один объект стационарной (нестационарной) торговой сети, объект организации общественного питания и на один квадратный метр площади объекта стационарной (нестационарной) торговой сети, объекта организации общественного питания.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона № 124-ОЗ **размер годового дохода устанавливается с учетом дифференциации территории действия патента по группам муниципальных образований Иркутской области согласно приложению 5 к Закону № 124-ОЗ.**

В соответствии со ч. 1 ст. 346.48 НК РФ **налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ.**

Так, приложением 5 Закона № 124-ОЗ предусмотрена дифференциация территории действия патента по каждому муниципальному образованию в зависимости от группы, к которой оно отнесено.

Предусмотрено 5 групп (1 группа – наибольший доход, 5 группа – наименьший доход);

- 1 группа – г. Иркутск;
- 2 группа – г. Ангарск, г. Братск;
- 3 группа – г. Зима, г. Саянск, г. Свирск, г. Тулун, г. Усолье-Сибирское, г. Усть-Илимск, г. Черемхово и др. (как правило, крупные городские и сельские поселения);
- 4-5 группы присвоены в большей мере сельским поселениям.

Экспертизой установлено, что в действующем Законе № 124-ОЗ поселения Чунского районного муниципального образования в приложении 5 отнесены к третьей (городские поселения), четвертой (сельские поселения) и пятой (сельские поселения) группам.

Поселения МО «Усть-Илимский район» отнесены в приложении 5 Закона № 124-ОЗ к третьей (Железнодорожное МО), четвертой (Невонское, Седановское сельские поселения, Тубинское, Эдучанское МО), пятой (Бадарминское, Ершовское, Подъеланское МО) группам.

Это позволяло устанавливать размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по группам муниципальных образований Иркутской области в зависимости от видов предпринимательской деятельности по третьей группе от 163 473 до 1 245 515 рублей, по четвертой группе от 122 606 до 934 136 рублей, по пятой группе от 81 737 до 622 757 рублей.

В Законопроекте предложено Чунский и Усть-Илимский муниципальные округа ИО отнести к пятой группе. В связи с чем размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, с которого будет уплачиваться патент, снижается. Сведения представлены в таблице.

Приложение 5 к Закону № 124-ОЗ		Законопроект	
Наименование МО	Группа МО	Наименование МО	Группа МО
Муниципальное образование «Усть-Илимский район»	Железнодорожное муниципальное образование	Усть-Илимский муниципальный округ	Пятая группа
	Невонское сельское поселение Усть-Илимского муниципального района Иркутской области		
	Седановское сельское поселение Усть-Илимского муниципального района Иркутской области		
	Тубинское муниципальное образование		
	Эдучанское муниципальное образование		
	Бадарминское муниципальное образование		
	Ершовское муниципальное образование		
	Подъеланское муниципальное образование		
Чунское районное муниципальное образование	Городское поселение Лесогорское муниципальное образование Чунского районного муниципального образования Иркутской области	Чунский муниципальный округ	Пятая группа
	Городское поселение Чунское муниципальное образование Чунского районного муниципального образования Иркутской области		
	Веселовское муниципальное образование	Четвертая группа	

Приложение 5 к Закону № 124-ОЗ		Законопроект	
Наименование МО	Группа МО	Наименование МО	Группа МО
Каменское сельское поселение Чунского муниципального района Иркутской области			
Новочунское сельское поселение Чунского муниципального района Иркутской области			
Октябрьское муниципальное образование			
Таргизское сельское поселение Чунского муниципального района Иркутской области			
Балтуринское сельское поселение Чунского муниципального района Иркутской области	Пятая группа		
Бунбуйское сельское поселение Чунского муниципального района Иркутской области			
Мухинское сельское поселение Чунского района Иркутской области			
Червянское сельское поселение Чунского муниципального района Иркутской области			

Учитывая положения ч. 6 ст. 346.45 НК РФ (с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2025), налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения (на упрощенную систему налогообложения, на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (в случае применения налогоплательщиком соответствующего режима налогообложения) с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае:

1) если за **предшествующий календарный год** или с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, **превысили 60 млн. руб.;**

2) если в течение налогового периода налогоплательщиком было **допущено несоответствие требованиям**, установленным п. 5 и 6 ст. 346.43 НК РФ (в части **не превышения численности наемных работников – 15 человек**, а также **осуществления видов деятельности, в отношении которых патентная система налогообложения не применяется**: осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, по производству подакцизных товаров, за исключением сахаросодержащих напитков, по

добыче и реализации полезных ископаемых, розничной торговли с площадью торгового зала более 150 кв. м., услуг общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 кв. м., оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки, услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве более 20 автотранспортных средств, по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг, по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, а также оптовой либо розничной торговли ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов);

4) если в течение налогового периода налогоплательщиком, применяющим патентную систему налогообложения по видам предпринимательской деятельности, указанным в п.п. 45 и п.п. 46 п. 2 ст. 346.43 НК РФ, была осуществлена реализация товаров, не относящихся к розничной торговле в соответствии с п.п. 1 п. 3 ст. 346.43 НК РФ.

Таким образом, переход большей части индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, на иные системы налогообложения маловероятен.

При этом КСП области отмечает, что даже в результате преобразования в муниципальные округа, на территории муниципальных округов все поселения останутся неизменными, численность населения останется прежней, как и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность, в связи с чем предлагается рассмотреть возможность установления для муниципальных округов:

1) усредненного значения группы – **четвертая**;

2) групп в зависимости от населенного пункта, в котором индивидуальными предпринимателями осуществляется деятельность.

Возможно рассмотрение иных вариантов установления групп, в связи с тем, что в 2026 году появятся новые муниципальные округа, в том числе Иркутский муниципальный округ, в связи с чем выпадающие доходы по патентной системе налогообложения будут значительно больше. КСП области отмечает необходимость выработки единого подхода при формировании групп в отношении муниципальных округов.

В настоящее время идет процесс формирования местных бюджетов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов без учета предполагаемого принятия рассматриваемого Законопроекта (возможны выпадающие доходы местных бюджетов).

В соответствии с абз. 17 ч. 2 ст. 61.1, абз. 6 ч. 2 ст. 61.2, абз. 6 ч. 2 ст. 61.6 БК РФ доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляются в бюджеты муниципальных районов, городских округов и муниципальных округов по нормативу 100%.

КСП области обращает внимание на норму, предусмотренную абз. 8 ст. 31 БК РФ, которой установлена недопустимость введения в действие в течение текущего финансового года органами государственной власти изменений бюджетного законодательства о налогах и сборах, приводящих к увеличению расходов и (или) снижению доходов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без внесения изменений в законы о соответствующих бюджетах, предусматривающих компенсацию увеличения расходов, снижения доходов, в связи с чем **Законопроект с учетом доработки должен быть принят до начала 2025 года.**

КСП области также обращает внимание, что к финансово-экономическому обоснованию не приложены расчеты объема недополученных доходов Усть-Илимского

и Чунского муниципальных округов, а также **не указано на какой год или за какой период** доходы в сумме 7,7 млн руб. местными бюджетами будут не дополучены.

По результатам проведенной КСП области экспертизы правовые основания для принятия Законопроекта имеются, вместе с тем **требуется дополнительная проработка Законопроекта.**

Председатель

Ю.Б. Махтина

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00CEE4CAF1A5EDDFD143D49B113558DA34

Владелец Махтина Юлия Борисовна

Действителен с 26.02.2024 по 21.05.2025