**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1 тел. 24-16-09,
ksp38@irksp.ru

09.11.2026 № 01/39-1530

На № исх.03-240/26 от "19" октября 2026 г.

О направлении заключения КСП Иркутской области от 09.11.2026 № 10/47-Э

Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

А.В. ВЕДЕРНИКОВУ

Законодательное Собрание
Иркутской области
№ ПЗ 1726
Дата: 16 10 2026

Уважаемый Александр Викторович!

Направляю заключение от 09.11.2026 № 10/47-Э по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» (ПЗ-1726) .

Приложение: заключение на 5 л. в электронном виде.

Председатель Ю.Б. Махтина

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00D542F85A0517406DEE729E8DB0364774
Владелец **Махтина Юлия Борисовна**
Действителен с 09.06.2026 по 02.09.2027

Законодательное Собрание
Иркутской области
Вх. № 6480
Дата 09 11 2026 г.
на 06 листах, индекс 01-26

Бузикова Татьяна Викторовна
Тел. +7 (395 2) 285094

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 10/47-Э

по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения»
(ПЗ-1726)

09.11.2026 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 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» (ПЗ-1726) (далее – Законопроект), на основании письма председателя комитета по бюджету, финансово-экономическому и налоговому законодательству Законодательного Собрания Иркутской области Т.Р. Сагдеева от 19.10.2026 № исх. 03-240/26. Законопроект внесен Губернатором Иркутской области И.И. Кобзевым.

По результатам проведенной экспертизы установлено следующее.

Законопроектом предлагается внести следующие изменения в Закон Иркутской области от 30.11.2015 № 112-ОЗ «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон № 112-ОЗ):

1) в статье 1 слова «отдельных категорий налогоплательщиков» заменить словами «налогоплательщиков, отвечающих критериям, установленным Правительством Российской Федерации»;

2) признать утратившими силу статьи 1(1), 1(2), 4, 4(1), 4(2), 4(3), 4(4), 5 и приложения 1, 2.

Целью предлагаемых изменений является **приведение** законодательства, регулирующего вопросы применения упрощенной системы налогообложения на территории Иркутской области, **в соответствие с положениями федерального налогового законодательства**, а также исключения утративших силу положений.

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ), согласно абзацам первому и второму пункта 7 статьи 12, устанавливаются специальные налоговые режимы и порядок их введения в действие.

Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации в случаях, порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, вправе определять по специальным налоговым режимам налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности (абзацы третий и шестой пункта 7 статьи 12 НК РФ).

В соответствии со статьей 346.11 НК РФ наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, организациями и индивидуальными предпринимателями применяется упрощенная система налогообложения (далее – УСН).

Статьей 346.20 НК РФ было предусмотрено, что законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Законом № 112-ОЗ в соответствии со статьей 346.20 НК РФ на территории Иркутской области установлены налоговые ставки при применении УСН для отдельных категорий налогоплательщиков.

Статьями 1(1), 4(1) Закона № 112-ОЗ установлены налоговые ставки на 2020 год, статьями 1(2), 4(2) – на 2022 год, статьей 4(3)– на 2022-2023 годы. Приложениями 1, 2 к Закону № 112-ОЗ установлены перечни видов деятельности, осуществление которых предоставляет право на применение ставок, предусмотренных статьями 1(2), 4(1). В связи с чем, указанные статьи и приложения 1, 2 Закона № 112-ОЗ Законопроектом предлагается признать утратившими силу.

Пунктом 4 статьи 346.20 НК РФ предусмотрено, что законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка **в размере 0 процентов** для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих определяемые Правительством Российской Федерации отдельные виды экономической деятельности, а также отвечающих критериям, установленным Правительством Российской Федерации.

На основании части 3 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» пункт 4 статьи 346.20 НК РФ **не применяется с 01.01.2027**.

В связи с чем Законопроектом предлагается признать утратившей силу статью 5 Закона № 112-ОЗ.

Согласно абзацу второму пункта 1 статьи 346.20 НК РФ (в редакции Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ, вступившего в силу с 01.01.2026) законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены **налоговые ставки** по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, **в пределах от 1 до 6 процентов** для налогоплательщиков, осуществляющих определяемые Правительством Российской Федерации отдельные виды экономической деятельности и отвечающих критериям, установленным Правительством Российской Федерации.

Аналогичные положения содержатся в абзаце втором пункта 2 и абзаце первом пункта 4 статьи 346.20 НК РФ (в редакции Федерального закона № 425-ФЗ, вступившего в силу с 01.01.2026).

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.12.2025 № 4176-р (далее соответственно – Распоряжение Правительства РФ, Перечень) утвержден перечень видов экономической деятельности, осуществляемой налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, для которых законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и установлен критерий, которому должны отвечать налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, в целях применения налоговых ставок,

устанавливаемых законами субъектов Российской Федерации, по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Реализуя предоставленные НК РФ полномочия в сфере налогообложения, субъекты Российской Федерации в 2026 году вправе **из утвержденного Правительством Российской Федерации Перечня самостоятельно выбрать** виды экономической деятельности, по которым устанавливаются пониженные налоговые ставки, а также с учетом установленного Правительством Российской Федерации критерия, которому должны отвечать налогоплательщики, применяющие УСН, в соответствующих законах субъектов Российской Федерации определить дополнительные условия применения пониженных налоговых ставок (например, определенную долю доходов по основному виду деятельности в общем объеме доходов налогоплательщика; размер выплачиваемой работникам заработной платы; сохранение численности работников и др.) (письмо Минфина России от 23.01.2026 № 03-11-09/4303). В связи с чем, в Законе № 112-ОЗ предлагается оставить неизменными статьи 2 и 3, устанавливающие ставки для налогоплательщиков, осуществляющих определенные Перечнем виды деятельности.

Вместе с тем, КСП области отмечает, что Законопроектом не предлагается изменений статьи 3 Закона № 112-ОЗ, которой установлена налоговая ставка в размере 7,5 процента, для налогоплательщиков, осуществляющих вид деятельности «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания». При этом такой вид деятельности в Перечне отсутствует.

В Перечень также не включена предусмотренная статьей 2 Закона № 112-ОЗ деятельность организаций потребительской кооперации, хозяйственных обществ, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы.

Кроме того, КСП области обращает внимание, что распоряжение Правительства РФ, утверждающее Перечень, имеет ограниченный срок действия – 31.12.2026.

В 2026 году КСП области в своем Заключении от 23.10.2026 № 01/26-ЭАМ исследовала вопросы[1] эффективности налоговых расходов, в том числе УСН.

Информация об эффективности налоговых расходов по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, согласно данным Оценки в разрезе категорий получателей представлена в таблице.

| Категория получателей | Сумма выпадающего дохода, тыс. руб. | Прирост 2025 года к 2024 году | Количество получателей льгот, чел. | Достижение критерия целесообразности | Достижение критерия результативности | Эффективность налогового расхода | Цель предоставления налогового расхода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Упрощенная система налогообложения** | **575 283** | **+15%** | **572** | **х** | **х** | **х** | Развитие сферы малого и среднего предпринимате |
| Впервые зарегистрированные ИП (ставка 0%) | 27 729 | -22% | 43 | да | да | да | |

[1] По данным статистической отчетности (форма № 5-УСН), размещенной на официальном сайте УФНС России по Иркутской области[1], сумма недопоступления налога в связи с установлением законом № 112-ОЗ пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков в 2025 году составила 549 078,0 тыс. руб., сумма недопоступления налога в связи с установлением законом № 112-ОЗ ставки налога в размере 0% для отдельных категорий налогоплательщиков в соответствии с п. 4 ст. 346.20 НК РФ – 26 195,0 тыс. руб., всего – **575 273,0** тыс. руб.

В то же время, согласно Оценке эффективности налоговых расходов за 2025 год[1] (далее – Оценка), сумма налоговых расходов по УСН с учетом результатов камеральных проверок составила 575 283 тыс. руб., что на 10,0 тыс. руб. больше данных УФНС.

По данным Оценки прирост суммы выпадающего дохода 2025 года к 2024 году составил +15,0%, количество получателей – 572 ед. Критерии целесообразности и результативности налоговых расходов по 8 из 15 категорий получателей льгот достигнуты. Цели предоставления налогового расхода (развитие сферы малого и среднего предпринимательства как одного из факторов инновационного развития, улучшения отраслевой структуры экономики, увеличения занятости населения и снижения безработицы) достигнуты. **По 7 категориям получателей** (резиденты ТОР, управляющие компании, резиденты промышленных технопарков, участники промышленных кластеров. резиденты ОЭЗ) – критерий результативности не достигнут. Льгота введена с 01.01.2023 года, с момента введения налоговой льготы получатели отсутствовали.

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Налогоплательщики, осуществляющие приоритетные виды деятельности (с/х, здравоохранение, образование, организации потребкооперации) (ставка 5%) | 109 288 | +3% | 127 | да | да | да | льства как одного из факторов инновационного развития, улучшения отраслевой структуры экономики, увеличения занятости населения и снижения безработицы |
| Субъекты малого и среднего предпринимательства, имеющие статус социального предприятия (ставка 1%) | 46 885 | +65% | 38 | да | да | да | |
| Субъекты малого и среднего предпринимательства, имеющие статус социального предприятия (ставка 5%) | 7 073 | +353% | 7 | да | да | да | |
| Налогоплательщики, осуществляющие приоритетные виды деятельности (строительство, обрабатывающие производства, гостиницы и рестораны, ремонт компьютерного оборудования и программного обеспечения и др.) (ставка 7,5%) | 370 971 | +16% | 353 | да | да | да | |
| Участники межрегионального научно-образовательного центра мирового уровня "Байкал" (ставка 1%) | 0 | 0 | 0 | оценка по итогам 2025 года нецелесообразна | х | оценка эффективности по итогам 2025 года нецелесообразна | |
| Участники межрегионального научно-образовательного центра мирового уровня "Байкал" (ставка 5%) | 2 408 | +338% | 1 | да | да | да | |
| Управляющие компании и резиденты индустриальных (промышленных) парков (ставка 5%) | 0 | 0 | 0 | оценка по итогам 2025 года нецелесообразна | х | оценка эффективности по итогам 2025 года нецелесообразна | |
| Управляющие компании и резиденты индустриальных (промышленных) парков (ставка 1%) | 9 970 | +129% | 2 | да | да | да | |
| Резиденты ТОР (ставка 1%) | 959 | +24% | 1 | да | да | да | |
| Резиденты ТОР (ставка 5%) | 0 | 0 | 0 | оценка по итогам 2025 года нецелесообразна | х | оценка эффективности по итогам 2025 года нецелесообразна | |
| Резиденты ОЭЗ (ставка 1%) | 0 | 0 | 0 | оценка по итогам 2025 года нецелесообразна | х | оценка эффективности по итогам 2025 года нецелесообразна | |

Из приведенной таблицы следует, что по итогам 2025 года из 14 категорий налоговых расходов, подлежащих изменению в соответствии с Законопроектом, 7 признаны эффективными, оценка эффективности по 7 налоговым льготам не проводилась.

КСП области отмечает, что согласно ФЭО к Законопроекту **отмена налоговых каникул** для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей,

применяющих УСН, сократит объем налоговых расходов консолидированного бюджета Иркутской области на общую сумму порядка 28 млн руб. в год., что соотносится с данными Оценки налоговых расходов по итогам 2025 года. Количество получателей льготы в 2025 году составило 43 ед. КСП области отмечает, что данный показатель не является прогнозируемым, в то же время имеет тенденцию к снижению с 2020 года: количество получателей льготы в 2020 году составило 144 ед., в 2021 – 130 ед., 2022 – 115 ед., 2023 – 65 ед., 2024 – 56 ед.

Вместе с тем, указанный в ФЭО объем сокращения налоговых расходов консолидированного бюджета Иркутской области в связи с отменой льгот для отдельных категорий налогоплательщиков в общей сумме порядка 67 млн руб. в год не может быть достоверно подтвержден (расчетно) исходя из данных Оценки за 2025 год. В то же время наибольшее сокращение объема налоговых расходов консолидированного бюджета ожидаемо произойдет по группе налогоплательщиков – субъекты малого и среднего предпринимательства, имеющие статус социального предприятия (суммарно объем НР по итогам 2025 г. составляет 54 млн руб., количество получателей льготы – 45 ед.).

По результатам экспертизы Законопроект может быть рекомендован к рассмотрению Законодательным Собранием Иркутской области в установленном порядке с учетом замечаний КСП области.

Председатель Ю.Б. Махтина

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00D542F85A0517406DEE729E8DB0364774
Владелец **Махтина Юлия Борисовна**
Действителен с 09.06.2026 по 02.09.2027