

**«Контрольно-счетная палата городского округа - город Волжский
Волгоградской области»**

**Мониторинг поступления в бюджет городского округа-город
Волжский Волгоградской области в 2020-2021 годах налога, взимаемого в
связи с применением патентной системы налогообложения**

Волжский 2022

**Мониторинг поступления в бюджет городского округа-город
Волжский Волгоградской области в 2020-2021 годах налога, взимаемого в
связи с применением патентной системы налогообложения.**

Основание для проведения мероприятия: п.5.2. Плана работы «Контрольно-счетной палаты городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2022 год, утвержденного Решением Коллегии от 28.12.2021 № 7/3.

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность за 2020-2021 годы, представленная Администрацией городского округа – город Волжский Волгоградской области; отчеты ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области (форма №1-Патент «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» за 2020 и 2021 годы); данные, предоставленные администрацией городского округа по запросам «Контрольно-счетной палаты» (с учетом дополнительной информации от администрации по суммам задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения).

Цель мероприятия: анализ основных изменений законодательства по патентной системе налогообложения, анализ и оценка поступлений в доходную часть бюджета налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее по тексту – налог по патенту) за 2020-2021 годы, а именно в части:

- фактического поступления налога в бюджет городского округа и исполнения плановых назначений в течение года;
- наличия задолженности по уплате налога;
- мер, принятых по погашению задолженности по уплате налога.

Анализ мер, направленных популяризацию патентной системы налогообложения, увеличение количества ИП, использующих патентную систему налогообложения, привлечение к данной системе самозанятых граждан.

Исследуемый период: 2020-2021 годы.

Сроки проведения мероприятия: с 12 декабря 2022 года по 28 февраля 2023 года.

Результаты мероприятия:

1. Нормативно-правовая основа, регламентирующая порядок исчисления и уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения

Патентная система налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 25.06.2012 №94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2013 года является одним из видов специальных налоговых режимов, установленных ст. 18 ч. 1 Налогового кодекса РФ (далее по тексту – НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 346.43 НК РФ патентная система налогообложения вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом законами субъектов Российской Федерации и применяется индивидуальными предпринимателями на территориях указанных субъектов Российской Федерации. Законом Волгоградской области от 26.11.2019 №120-ОД «О патентной системе налогообложения и признании утратившими силу отдельных законодательных актов» вводится патентная система налогообложения на территории Волгоградской области и устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в соответствии с п. 2 ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту - БК РФ) зачисляется в бюджеты городских округов по нормативу 100%.

Статьей 346.43 НК РФ к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ отнесено установление конкретного перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения в рамках перечня, установленного п. 2 данной статьи, установление ограничений для применения патентной системы налогообложения, а также установление по видам предпринимательской деятельности размера потенциально возможного к получению годового дохода в пределах, установленных НК РФ.

Согласно пп.3 п.8 ст. 346.43 субъекты РФ вправе устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, в зависимости от:

- средней численности наемных работников;
- количества автотранспортных средств, судов водного транспорта; грузоподъемности транспортных средств, количества пассажирских мест;
- количества обособленных объектов (площадей) в отношении некоторых видов предпринимательской деятельности;

- территории действия патентов;
- площади стоянок для транспортных средств по одному из виду предпринимательской деятельности (в 2021 году).

Кроме того, субъекты РФ наделены правом:

- в целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода дифференцировать территорию Волгоградской области по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований) Волгоградской области, за исключением патентов на осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности;

- устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (до 01.01.2021 года). С 01.01.2021 года включать в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, виды деятельности, предусмотренные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, с учетом ограничений, предусмотренных п.6 ст. 346.43.

Налогоплательщиками патентной системы налогообложения в соответствии с п.1 ст. 346.44 НК РФ, признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения в порядке, установленном главой 26.5 НК РФ.

Не могут применять патентную систему налогообложения индивидуальные предприниматели, привлекающие наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, средняя численность которых превышает за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (п. 5 ст. 346.43 НК РФ).

Кроме того, в 2020 году патентная система налогообложения не применялась в отношении видов деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (п.6 ст.346.43 НК РФ), а также, если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей и если в течение налогового периода налогоплательщиком, применяющим патентную систему налогообложения по видам предпринимательской деятельности, указанным в пп. 45 и 46 п. 2 ст. 346.43 НК РФ, была осуществлена реализация товаров, не относящихся к розничной торговле в соответствии с пп.1 п.3 ст. 346.43 НК РФ.

С 2021 года перечень видов деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения был расширен, а именно добавлены деятельности: по производству подакцизных товаров, а также по добыче и реализации полезных ископаемых; розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 квадратных метров; услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров; оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки; услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг; деятельности по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

В соответствии с п.10 ст. 346.43 НК РФ применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

1) налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п 7 ст. 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ).

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности (если иное не предусмотрено пп. 5 п. 8 ст. 346.43 НК РФ), в отношении которого настоящим Кодексом или законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения (п. 1 ст.346.45 НК РФ). Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов. Форма патента на право применения патентной системы налогообложения утверждена приказами Федеральной налоговой службы России: в 2020 году - от 26.11.2014 N ММВ-7-3/599@; в 2021 году - от 04.12.2020 N КЧ-7-3/881@.

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно (п.2 ст. 346.44 НК РФ). В соответствии с п.2 и п.3 ст.346.45 НК РФ индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя (в виде почтового отправления с описью вложения или

передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи) заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения. Налоговый орган обязан в течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

Форма заявления на получения патента была утверждена приказами Федеральной налоговой службы России: в 2020 году - от 11.07.2017 N ММВ-7-3/544@; в 2021 году - от 09.12.2020 N КЧ-7-3/891@.

Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п.1 ст. 346.43 НК РФ). Осуществление налогоплательщиком сразу нескольких видов деятельности как облагаемых, так и не облагаемых по патентной системе налогообложения, означает, что соответствующий налог может уплачиваться только в отношении видов деятельности, применяемых в рамках патентной системы. Иные виды деятельности будут облагаться по общей системе налогообложения (например, по решению налогоплательщика – по УСН).

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых предусмотрено применение патентной системы налогообложения, установлены в п.2 ст.346.43 НК РФ, а с 2021 года дополнительно устанавливаются законами субъектов Российской Федерации, за исключением видов деятельности, установленных п.6 ст. 346.43 НК РФ.

В 2020 году п.2 ст.346.43 НК РФ (в редакции от 27.12.2019 года) было предусмотрено 63 вида деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в том числе: 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; парикмахерские и косметические услуги; химическая чистка, крашение и услуги прачечных; ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий; ремонт мебели; услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий; оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом; ремонт жилья и других построек; услуги по присмотру и уходу за детьми и больными; сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, садовых домов, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности; проведение занятий по физической культуре и спорту; розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, и осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие

торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети; услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, а также оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие залы обслуживания посетителей и др.

В 2021 году в п.2 ст.346.43 НК РФ вносились изменения, согласно которым перечень видов предпринимательской деятельности был уточнен дополнен еще 17 видами деятельности, в том числе такими как: животноводство, услуги в области животноводства; деятельность стоянок для транспортных средств; услуги по уходу за домашними животными; ремонт игрушек и подобных им изделий; ремонт спортивного и туристического оборудования; услуги по вспашке огородов по индивидуальному заказу населения; сборка и ремонт очков; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы и др.

Статьей 346.47 НК РФ объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.

В соответствии с п.7 ст. 346.43 НК РФ Законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом в 2020 году было установлено, что максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может превышать 1 млн. рублей, если иное не установлено пунктом 8 настоящей статьи, согласно которому максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода может быть увеличен не более чем в три, пять или десять раз в зависимости от вида деятельности (пп.4 п.8 ст.346.43 НК РФ, который с 01.01.2021 года утратил силу, в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ).

Максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в 2020 году подлежал индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год (п. 9 ст. 346.43 НК РФ, который с 01.01.2021 года утратил силу, в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ). Вместе с тем, Законом Волгоградской области от 11.06.2020 № 37-ОД «О приостановлении действия абзаца пятого части 1 статьи 2 Закона Волгоградской области от 26 ноября 2019 г. № 120-ОД «О патентной системе налогообложения и признании утратившими силу отдельных законодательных актов» на уровне субъекта была приостановлена

индексация на коэффициент-дефлятор потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода с 01.01.2020 до 31.12.2020 года.

В соответствии с п.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 в соответствии с главой 26.5 НК РФ, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Согласно ст. 346.50 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 6 %. За исключением Республики Крым и города федерального значения Севастополя, где Законами данных субъектов налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации для всех или отдельных категорий налогоплательщиков.

В соответствии с п.3 ст. 346.50 НК РФ индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, вправе применять налоговую ставку в размере 0 % со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Согласно ст. 346.49 НК РФ налоговым периодом признается календарный год (в 2021 году налоговым периодом признается календарный месяц), если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент, если индивидуальный предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с даты начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган.

С 2021 года, в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ, налогоплательщики патентной системы налогообложения уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации и иных страховых платежей (взносов) и пособий, установленных Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ.

При этом сумма соответствующего налога может быть уменьшена на сумму указанных страховых платежей, но не более чем на 50 процентов.

Налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с п. 1 ст. 430 НК РФ.

Сроки уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, установлены п.2 ст.346.51 НК РФ, а именно:

1) если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года: в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;

в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

3) если произведен перерасчет суммы налога в соответствии с абз.3 п.1 настоящей статьи, то сумма налога, подлежащая доплате, уплачивается не позднее 20 дней со дня снятия с учета налогоплательщика в налоговом органе в соответствии с п. 3 ст. 346.46 НК РФ.

Если в результате перерасчета суммы налога в соответствии с п.1 ст.346.51 НК РФ уплаченная сумма налога превысила исчисленную сумму налога, то возврат излишне уплаченной суммы налога производится в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ.

Таким образом, за период 2020 – 2021 годы основные изменения законодательства по патентной системе налогообложения были связаны с увеличением видов предпринимательской деятельности, по которым возможно применение патентной системы налогообложения, а также расширением перечня видов деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения; отменой индексации на коэффициент-дефлятор потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода; уменьшением не более чем на 50 процентов суммы налога, исчисленной за налоговый период, на сумму страховых платежей.

2. Анализ изменения количества налогоплательщиков ПСН и выданных патентов по г. Волжскому за 2020 и 2021 годы. Установление и изменения размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Применение налоговой ставки 0%.

Согласно «Отчету о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» ИФНС по г. Волжскому по форме №1-Патент (далее по тексту – Отчет по форме №1-Патент), количество ИП,

применяющих патентную систему налогообложения, в 2021 году увеличилось по сравнению с 2020 годом в 10,3 раза и составило 2 118 человек, количество выданных патентов – в 12,4 раза и составило в 2021 году 3 876 патентов. Данные представлены в таблице:

Наименование показателя	2020 год	2021 год
Количество ИП, применяющих ПСН, чел.	205	2 118
Количество выданных патентов, ед.	312	3 876

По информации к отчету об исполнении бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2021 год основной причиной увеличения количества налогоплательщиков (как и увеличение количества выданных патентов) в течение 2021 года явился переход налогоплательщиков с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее по тексту – ЕНВД), в связи с изменением законодательства и отменой ЕНВД с 01.01.2021 года.

Кроме того, на увеличение количества патентов в 2021 году также повлияло изменение федерального законодательства, согласно которому перечень видов предпринимательской деятельности был уточнен и дополнен 17 видами деятельности.

В соответствии с Отчетом по форме №1-Патент наиболее востребованными видами деятельности в 2021 году по сравнению с 2020 годом являются: розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (с допустимой в соответствующем периоде площадью), не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети; услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей (с допустимой в соответствующем периоде площадью) и не имеющие залов обслуживания посетителей; оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом; ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг; парикмахерские и косметические услуги.

Данные об увеличении количества выданных патентов по востребованным в 2021 году видам деятельности представлены в таблице:

Наименование показателя	2020 год	Доля в общем количестве патентов, %	2021 год	Доля в общем количестве патентов, %
Выдано патентов всего, ед.	312	100,0	3 876	100,0
В том числе по видам деятельности: розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (с	166	53,2	1 788	46,1

допустимой площадью)				
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	42	13,5	616	15,9
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей (с допустимой площадью)	1	0,3	143	3,7
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	1	0,3	70	1,8
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом	1	0,3	627	16,2
ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг	2	0,6	130	3,4
парикмахерские и косметические услуги	5	1,6	129	3,3

Законом Волгоградской области от 26 ноября 2019 года № 120-ОД «О патентной системе налогообложения и признании утратившими силу отдельных законодательных актов» введена дифференциация потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований) Волгоградской области, за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным и водным транспортом, а также розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли. Данная дифференциация приводит к снижению стоимости патента для отдаленных от областного центра муниципальных образований, что позволяет привлечь индивидуальных предпринимателей к приобретению патента. Кроме того, Законом Волгоградской области от 26.02.2021 № 3-ОД «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 26 ноября 2019 года № 120-ОД "О патентной системе налогообложения и признании утратившими силу отдельных законодательных актов"» с 2021 года по «оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным

транспортом» снижен размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по первой группе муниципальных образований Волгоградской области, в которую входит г. Волжский, со 100 000 рублей до 35 000 рублей дополнительно за 1 и каждую последующую тонну грузоподъемности, что влияет на увеличение количества выданных патентов по данному виду деятельности. Изменениями, вносимыми в Закон от 26.11.2019 №120-ОД в 2020 и 2021 годах, уточнялись виды предпринимательской деятельности и дополнялись новые 17 видов деятельности, по которым устанавливался размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по группам муниципальных образований Волгоградской области, что также влияет на увеличение количества выданных патентов.

Таким образом, введенная Законом Волгоградской области от 26 ноября 2019 года № 120-ОД дифференциация потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по территориям действия патентов по группам муниципальных образований Волгоградской области, изменение (снижение) размера потенциально возможного к получению годового дохода по некоторым видам предпринимательской деятельности, а также дополнение новых видов деятельности, по которым устанавливается размер потенциально возможного годового дохода по группам муниципальных образований Волгоградской области, способствуют большему распространению патентной системы.

Кроме того, на динамику количества ИП, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов влияет установление законодательством Волгоградской области (Закон Волгоградской области от 17.09.2015 №157-ОД «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения») ставки 0% («налоговые каникулы»), для ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу настоящего Закона и осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в соответствии с перечнем к настоящему Закону.

Указанные выше налогоплательщики вправе применять налоговую ставку в размере 0% со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

В соответствии с Отчетом по форме №1-Патент количество ИП, применяющих патентную систему налогообложения, и количество выданных патентов с налоговой ставкой 0% в 2020 и 2021 годах составило:

Период	Кол-во ИП, применяющих ПСН, чел.	В том числе с налоговой ставкой 0%, чел.	Доля в общем кол-ве ИП, %	Кол-во выданных патентов, ед.	В том числе с налоговой ставкой 0%, ед.	Доля в общем кол-ве выданных патентов%
2020 год	205	11	5,4	312	11	3,5
2021 год	2 118	20	0,9	3 876	21	0,5

Таким образом, количество ИП, применяющих патентную систему налогообложения и количество выданных патентов с налоговой ставкой 0% в 2021 году увеличилось по сравнению с 2020 годом. Вместе с тем, доля ИП, применяющих налоговую ставку 0% в общем количестве ИП и доля выданных патентов с налоговой ставкой 0% в общем количестве выданных патентов в 2021 году снизились по сравнению с 2020 годом.

3. Анализ выполнения плановых назначений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступление налога по патенту. Сравнительный анализ по поступлениям и задолженности в бюджет городского округа по налогу за 2020-2021 годы.

Согласно Решению Волжской городской Думы Волгоградской области от 13.12.2019 № 75-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» план по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, утвержден на 2020 год в сумме 11 800,0 тыс. рублей.

На 2021 год сумма налога по патенту утверждена Решением Волжской городской Думы Волгоградской области от 24.12.2020 № 121-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в размере 28 900,0 тыс. рублей.

Таким образом, плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в доходной части бюджета на 2021 год по сравнению с 2020 годом утверждены на 17 100,0 тыс. рублей больше или в 2,4 раза.

Согласно проведенному анализу фактического поступления налога по патенту и сумм задолженности за 2020 и 2021 годы по информации, предоставленной администрацией городского округа - город Волжский Волгоградской области в составе годовой бюджетной отчетности за 2020 год и 2021 год, а также по дополнительно представленной информации на запрос Контрольно-счетной палаты (от 12.12.2022 № 64-02/1213), установлено:

В 2021 году фактически поступило платежей по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 38 847,8 тыс. рублей, что на 32 955,3 тыс. рублей или в 6,6 раза, больше чем в 2020 году.

Из них:

В тыс. рублей

Период	Поступило налога по патенту всего	Задолженность по налогу и пени всего
2020 год	5 892,5	213,0
2021 год	38 847,8	735,0

В 2021 году по сравнению с 2020 годом происходит рост размера задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 522,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показал, что при утвержденных в бюджете плановых назначениях по налогу по патенту на 2021 год в размере 28 900,0 тыс. рублей, фактически поступило платежей по налогу за 2021 год в сумме 38 847,8 тыс. рублей, что составило 134,4% от плановых назначений и в 6,6 раз больше от фактических поступлений 2020 года.

В 2020 году при плановых назначениях в сумме 11 800,0 тыс. рублей, фактически поступило платежей – 5 892,5 тыс. рублей, что составляет 49,9 % от плановых назначений.

В 2019 году при плановых назначениях в сумме 15 500,0 тыс. рублей фактическое исполнение по поступлению налога составило 10 158,0 тыс. рублей или 65,5% от плана.

По сравнению с 2019 годом сумма фактического поступления налога по патенту в 2020 году сократилась на 4 265,5 тыс. рублей или на 42%. Данные изменения, согласно информации к заключению на отчет об исполнении бюджета городского округа за 2020 год и по дополнительно представленной администрацией городского округа информации (от 21.09.2022 № 64-02/746), были вызваны: снижением количества налогоплательщиков (с 234 на 01.01.2020 до 205 на 01.01.2021) и количества выданных патентов (с 375 на 01.01.2020 до 312 на 01.01.2021); установлением налоговой ставки в размере 0% для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу Закона Волгоградской области от 17.09.2015 № 157-ОД и осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сферах бытовых услуг населению. Кроме того, была приостановлена индексация на коэффициент-дефлятор потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода в 2020 году в соответствии с Законом Волгоградской области от 11.06.2020 № 37-ОД «О приостановлении действия абзаца пятого части 1 статьи 2 Закона Волгоградской области от 26 ноября 2019 г. № 120-ОД «О патентной системе налогообложения и признании утратившими силу отдельных законодательных актов». Потери бюджета в результате предоставления налоговых льгот за 2020 год составили 7 737,0 тыс. рублей.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом сумма фактического поступления налога по патенту увеличилась на 32 955,3 тыс. рублей или 6,6 раз и составила 38 847,8 тыс. рублей. Согласно информации к заключению на отчет об исполнении бюджета городского округа за 2021 год причиной роста поступлений и перевыполнение плана по налогу, в первую очередь, послужило увеличение количества налогоплательщиков в течение 2021 года в результате перехода налогоплательщиков с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Так, по состоянию на 01.01.2022 год количество налогоплательщиков возросло до 2 118 человек (на 01.01.2021 года было 205 человек), количество выданных патентов увеличилось до 3 876 единиц (на 01.01.2021 года – 312 единиц).

Таким образом, фактическое поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличивается, что в основном связано с переходом налогоплательщиков с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на патентную систему налогообложения.

Отмечается также и рост задолженности по налогу по патенту, а именно: по информации, предоставленной администрацией городского округа - город Волжский Волгоградской области (от 12.12.2022 № 64-02/1213), на 01.01.2021 год задолженность в бюджет городского округа составляла 213,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 год – 735,0 тыс. рублей. Таким образом, задолженность по налогу за 2021 год увеличилась в 3,5 раза, что свидетельствует о недостаточности мер по недопущению и погашению задолженности.

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляется в бюджеты городских округов по нормативу 100%. Анализ поступлений налоговых доходов в бюджет городского округа за 2020 – 2021 годы в соответствии с отчетами об исполнении бюджета городского округа показал, что при поступлении налоговых доходов в размере 1 956 176,2 тыс. рублей, удельный вес поступлений налога по патенту в общей сумме налоговых поступлений составлял в 2020 году всего лишь 0,3 %, в то время как в 2021 году при поступлении налоговых доходов в сумме 1 735 759,5 тыс. рублей этот показатель составил 2,2 %, т.е. за период с 2020 по 2021 годы наблюдается увеличение удельного веса налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в общей сумме налоговых доходов с 0,3% до 2,2%. Данные представлены в таблице:

Период	Налоговые доходы, тыс. руб.	Патентная система налогообложения, тыс. руб.	Доля, %
2020 год	1 956 176,2	5 892,5	0,3
2021 год	1 735 759,5	38 847,8	2,2

Информация о поступлениях по налогу, взимаемому в связи с

применением патентной системы налогообложения, по видам предпринимательской деятельности на запрос Контрольно-счетной палаты (исх. №04-01/343 от 31.08.2022 г.) не представлена.

4. Меры, принятые Администрацией городского округа – город Волжский, направленные на популяризацию развития патентной системы налогообложения. Мероприятия, проводимые в 2020 и в 2021 годах Администрацией совместно с различными государственными структурами, а также с организациями и учреждениями, для увеличения количества индивидуальных предпринимателей, использующих ПСН, а также привлечения к данной системе самозанятых граждан. Проводимая Администрацией городского округа работа по увеличению поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и уменьшению задолженности по данному налогу.

Администрацией городского округа – город Волжский Волгоградской области в целях популяризации патентной системы налогообложения, увеличения количества ИП, использующих патентную систему налогообложения, проводятся различные мероприятия, в том числе совместно с другими организациями и различными государственными структурами.

Так, согласно представленной информации администрацией (исх. № 64-02/675 от 12.09.2022 года), в целях популяризации патентной системы налогообложения информация о патентной системе налогообложения размещена на официальном сайте администрации городского округа – город Волжский, сайте «Открытый Волжский», опубликована в газете «Волжский муниципальный вестник».

07.02.2020 года в администрации г. Волжского состоялся семинар, организуемый ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области для действующих предпринимателей и тех, кто планирует начать свой бизнес. На семинаре обсуждались изменения налогового законодательства в части применения специальных налоговых режимов, вступивших в силу в 2020 году, и законов Волгоградской области, преимущества патентной системы налогообложения и ограничения при ее применении.

На площадке Zoom 26.06.2020 года состоялся круглый стол «Финансовая поддержка малого и среднего предпринимательства Волгоградской области в период действия ограничительных мер». На мероприятии также обсуждались преимущества патентной системы налогообложения и ограничения при ее применении.

На базе Союза «Волжская ТПП» в сентябре 2020 года проводилось обучение по образовательной программе повышения квалификации для сотрудников субъектов малого и среднего предпринимательства Волгоградской области по теме: «Новое в бухгалтерском учете, налогах и

налогообложении», на котором также обсуждались преимущества патентной системы налогообложения и ограничения при ее применении.

В октябре 2020 года на онлайн-площадке Zoom проводилось обучение по образовательной программе повышения квалификации для сотрудников субъектов малого и среднего предпринимательства Волгоградской области по теме: «Основы предпринимательской деятельности», на онлайн-площадке Webinar.ru проведен круглый стол «Самозанятые – новые возможности, легальный бизнес. Практические вопросы применения специального налогового режима», на которых также обсуждались преимущества патентной системы налогообложения и ограничения при ее применении.

В декабре 2020 года УФНС России по Волгоградской области проведен вебинар на тему: «Изменения в применении специальных налоговых режимов в 2021 году. Основные поправки в законодательство. Отмена системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Что может стать альтернативой?», на котором затронуты вопросы применения патентной системы налогообложения.

С целью популяризации патентной системы налогообложения сотрудниками администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области совместно с ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области проведена адресная работа по информированию хозяйствующих субъектов о переходе с единого налога на вмененный доход на альтернативные режимы налогообложения.

В феврале 2021 года УФНС России по Волгоградской области проведен вебинар на тему: «Особенности применения патентной системы налогообложения с учетом изменений налогового законодательства РФ», на котором рассмотрены особенности применения патентной системы налогообложения, обзор писем Минфина России и ФНС России по патентной системе налогообложения.

В период 2020-2021 годы управление экономики администрации городского округа – город Волжский принимало участие в мероприятиях Центра поддержки предпринимательства ГАУ ВО «Мой бизнес» по популяризации предпринимательской деятельности, на которых обсуждались вопросы налогообложения и выбора налогового режима.

Кроме того, согласно представленной информации от администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области (исх. № 64-02/675 от 12.09.2022 года), в рамках проводимой работы по снижению неформальной занятости, а также снижению задолженности по налоговым и неналоговым доходам в от администрации городского округа - город Волжский на постоянной основе действует межведомственная комиссия по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Волгоградской области, обязательных взносов в государственные внебюджетные фонды, легализации объектов налогообложения, утвержденная постановлением главы городского округа -

город Волжский Волгоградской области от 09.04.2021 № 26-ГО.

По вопросам увеличения налоговых поступлений и уменьшения задолженности работа комиссии организована по спискам налогоплательщиков, имеющих задолженность, которые поступают от ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области. За период 2020 и 2021 годы информация о должниках по патентной системе налогообложения не поступала.

Таким образом, несмотря на рост задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, за 2021 год в 3,5 раза (по сравнению с 2020 годом), работа по недопущению и погашению задолженности в указанном периоде не проводилась.

В результате проведенного мониторинга поступления в бюджет городского округа - город Волжский Волгоградской области в 2020-2021 годах налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2020-2021 годах установлено следующее:

- патентная система налогообложения введена в действие и регламентируется Налоговым кодексом РФ; на территории Волгоградской области – Законом Волгоградской области от 26.11.2019 №120-ОД «О патентной системе налогообложения и признании утратившими силу отдельных законодательных актов» и применяется индивидуальными предпринимателями.

- за период 2020 – 2021 годы основные изменения законодательства по патентной системе налогообложения были связаны с увеличением видов предпринимательской деятельности, по которым возможно применение патентной системы налогообложения, а также расширением перечня видов деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения; отменой индексации на коэффициент-дефлятор потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода; уменьшением не более чем на 50 процентов суммы налога, исчисленной за налоговый период, на сумму страховых платежей.

- введенная Законом Волгоградской области от 26 ноября 2019 года № 120-ОД дифференциация потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по территориям действия патентов по группам муниципальных образований Волгоградской области, изменение (снижение) размера потенциально возможного к получению годового дохода по некоторым видам предпринимательской деятельности, а также дополнение новых видов деятельности, по которым устанавливается размер потенциально возможного годового дохода по группам муниципальных образований Волгоградской области, способствуют большему распространению патентной системы.

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в соответствии с п. 2 ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ

зачисляется в бюджеты городских округов по нормативу 100%.

- в соответствии с Отчетом по форме №1-Патент, количество ИП, применяющих патентную систему налогообложения, в 2021 году увеличилось по сравнению с 2020 годом в 10,3 раза и составило 2 118 человек, количество выданных патентов – в 12,4 раза и составило в 2021 году 3 876 патентов.

- основной причиной увеличения количества налогоплательщиков (как и увеличение количества выданных патентов) в течение 2021 года явился переход налогоплательщиков с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее по тексту – ЕНВД), в связи с изменением законодательства и отменой ЕНВД с 01.01.2021 года.

Кроме того, на увеличение количества патентов в 2021 году также повлияло изменение федерального законодательства, согласно которому перечень видов предпринимательской деятельности был уточнен и дополнен 17 видами деятельности.

На динамику количества ИП, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов также влияет установление Законом Волгоградской области от 17.09.2015 №157-ОД «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения» ставки 0% («налоговые каникулы»), для ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу настоящего Закона и осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в соответствии с перечнем к настоящему Закону.

- по сравнению с 2019 годом сумма фактического поступления налога по патенту в 2020 году в размере 5 892,5 тыс. рублей сократилась на 4 265,5 тыс. рублей или на 42%. Данные изменения были вызваны: снижением количества налогоплательщиков и количества выданных патентов; установлением налоговой ставки в размере 0% для некоторых налогоплательщиков – индивидуальных. Кроме того, была приостановлена индексация на коэффициент-дефлятор потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода в 2020 году в соответствии с Законом Волгоградской области от 11.06.2020 № 37-ОД «О приостановлении действия абзаца пятого части 1 статьи 2 Закона Волгоградской области от 26 ноября 2019 г. № 120-ОД «О патентной системе налогообложения и признании утратившими силу отдельных законодательных актов». Потери бюджета в результате предоставления налоговых льгот за 2020 год составили 7 737,0 тыс. рублей.

- в 2021 году по сравнению с 2020 годом сумма фактического поступления налога по патенту увеличилась на 32 955,3 тыс. рублей или 6,6 раз и составила 38 847,8 тыс. рублей. Причиной роста поступлений и перевыполнение плана по налогу, в первую очередь, послужило увеличение количества налогоплательщиков в течение 2021 года в результате перехода

налогоплательщиков с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

- отмечается также и рост задолженности по налогу по патенту, а именно: на 01.01.2021 год задолженность в бюджет городского округа составляла 213,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 год – 735,0 тыс. рублей. Таким образом, задолженность по налогу за 2021 год увеличилась в 3,5 раза, что свидетельствует о недостаточности мер по недопущению и погашению задолженности.

- удельный вес поступлений налога по патенту в общей сумме налоговых поступлений (1 956 176,2 тыс. рублей) составлял в 2020 году всего лишь 0,3 %, в то время как в 2021 году при поступлении налоговых доходов в сумме 1 735 759,5 тыс. рублей этот показатель составил 2,2 %, т.е. за период с 2020 по 2021 годы наблюдается увеличение удельного веса налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в общей сумме налоговых доходов с 0,3% до 2,2%.

- администрацией городского округа – город Волжский Волгоградской области в целях популяризации патентной системы налогообложения, увеличения количества ИП, использующих патентную систему налогообложения, проводятся различные мероприятия, в том числе совместно с другими организациями и различными государственными структурами. Так, информация о патентной системе налогообложения размещена на официальном сайте администрации городского округа – город Волжский, сайте «Открытый Волжский», опубликована в газете «Волжский муниципальный вестник». Совместно с ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области, проведены семинары, вебинары, круглые столы, адресная работа по информированию хозяйствующих субъектов о переходе с единого налога на вмененный доход на альтернативные режимы налогообложения; на базе Союза «Волжская ТПП» проводилось обучение по образовательной программе повышения квалификации для сотрудников субъектов малого и среднего предпринимательства и др.

- рамках проводимой работы по снижению неформальной занятости, а также снижению задолженности по налоговым и неналоговым доходам в от администрации городского округа - город Волжский на постоянной основе действует межведомственная комиссия по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Волгоградской области, обязательных взносов в государственные внебюджетные фонды, легализации объектов налогообложения, утвержденная постановлением главы городского округа - город Волжский Волгоградской области от 09.04.2021 № 26-ГО.

За период 2020 и 2021 годы информация о должниках по патентной системе налогообложения в комиссию не поступала.

Таким образом, несмотря на рост задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, за 2021 год в 3,5 раза (по сравнению с 2020 годом), работа по недопущению и

погашению задолженности в указанном периоде не проводилась.

Предложения:

1. Администрации городского округа совместно с Комиссией по обеспечению поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Волгоградской области, обязательных взносов в государственные внебюджетные фонды, легализации объектов налогообложения:

- принять меры по уменьшению задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения;

- проводить постоянную работу с неплательщиками и должниками по уплате налога, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

2. Направить настоящее заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия для ознакомления и использования в работе:

- главе городского округа - город Волжский Волгоградской области;

- в Волжскую городскую Думу Волгоградской области.

Начальник инспекции по контролю
за доходами и экспертизе проектов

С.А. Платонова