

от 28 июня 2023 года № 367

Об утверждении результатов проведенного мониторинга правоприменения областного закона от 7 ноября 2012 года № 80-оз "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области"

Законодательное собрание Ленинградской области **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить прилагаемые результаты проведенного мониторинга правоприменения областного закона от 7 ноября 2012 года № 80-оз "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области".
2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте Законодательного собрания Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и включить его в ежегодный доклад о состоянии законодательства Ленинградской области.
3. Контроль за исполнением постановления возложить на постоянную комиссию по бюджету и налогам Законодательного собрания Ленинградской области.
4. Постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель
Законодательного собрания

С. Бебенин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением
Законодательного собрания
Ленинградской области
от 28 июня 2023 года № 367
(приложение)

РЕЗУЛЬТАТЫ
проведенного мониторинга правоприменения областного закона
от 7 ноября 2012 года № 80-оз "О патентной системе налогообложения
на территории Ленинградской области"

1. Информационно-аналитические материалы о состоянии законодательства Ленинградской области

1.1. Общие положения

Областной закон от 7 ноября 2012 года № 80-оз "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области" (далее – областной закон № 80-оз) принят Законодательным собранием Ленинградской области 24 октября 2012 года, подписан Губернатором Ленинградской области 7 ноября 2012 года, опубликован в газете "Вести" 27 ноября 2012 года и вступил в силу 1 января 2013 года.

Областной закон № 80-оз принят в пределах полномочий, предоставленных федеральным законодательством, порядок принятия (обнародования) правового акта соблюден.

Областной закон № 80-оз был разработан в соответствии с Федеральным законом от 25 июня 2012 года № 94-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ), которым установлен специальный налоговый режим – патентная система налогообложения.

Областным законом № 80-оз введена патентная система налогообложения на территории Ленинградской области, установлены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (далее – ПСН) на территории Ленинградской области.

1.2. Информация о тенденциях и потребностях законодательного регулирования общественных отношений в сфере реализации права индивидуальными предпринимателями на применение ПСН

В соответствии с частью 1 статьи 34 Конституции Российской Федерации каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

Основной целью принятия Федерального закона № 94-ФЗ являлось налоговое стимулирование развития малого предпринимательства на основе совершенствования упрощенной системы налогообложения, применяемой индивидуальными предпринимателями, использование ПСН, повышение заинтересованности муниципальных образований в стимулировании легализации и развития на их территориях предпринимательской деятельности и увеличении за счет этого доходов своих бюджетов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346⁴³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) ПСН вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на соответствующих территориях субъектов Российской Федерации.

Перечень видов деятельности, при осуществлении которых индивидуальным предпринимателям разрешается применять ПСН, определен пунктом 2 статьи 346⁴³ НК РФ. В целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода субъекты Российской Федерации вправе дифференцировать виды предпринимательской деятельности, указанные в пункте 2 статьи 346⁴³ НК РФ, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и (или) Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

Субъекты Российской Федерации могут дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), 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 346⁴³ НК РФ.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода устанавливается законами субъекта Российской Федерации в зависимости от вида деятельности, в частности, может быть установлен на единицу средней численности наемных работников; на единицу автотранспортных средств, судов водного транспорта; на 1 тонну грузоподъемности транспортных средств, на одно пассажирское место; на 1 кв. м площади сдаваемого в аренду (наем) собственного или арендованного жилого помещения и (или) нежилого помещения (включая выставочные залы,

складские помещения), земельного участка; на один объект стационарной (нестационарной) торговой сети, объект организации общественного питания и (или) на 1 кв. м площади объекта стационарной (нестационарной) торговой сети, объекта организации общественного питания; в зависимости от территории действия патента; на 1 кв. м площади стоянки для транспортных средств (подпункт 3 пункта 8 статьи 346⁴³ НК РФ).

Таким образом, субъекты Российской Федерации вправе устанавливать размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, на единицу физического показателя, характеризующего конкретный вид деятельности.

При применении ПСН индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, в отношении которых применяется ПСН (пункт 5 статьи 346⁴³ НК РФ).

В пункте 6 статьи 346⁴³ НК РФ установлен перечень видов деятельности, в отношении которых нельзя применять ПСН.

Индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение ПСН, в случае если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили 60 млн рублей (подпункт 1 пункта 6 статьи 346⁴⁵ НК РФ).

Документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от 1 месяца до 12 месяцев включительно в пределах календарного года.

Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Применение ПСН 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 ПСН);

- 2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378² НК РФ

с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378² НК РФ).

Также индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ: при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН; при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области; при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьями 161 и 174¹ НК РФ. Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ (подпункты 10, 11, 12 статьи 346⁴³ НК РФ).

Налоговая ставка по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, устанавливается в размере 6 процентов.

Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

В случае, если налогоплательщик осуществляет виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН с налоговой ставкой в размере 0 процентов, и иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН с налоговой ставкой в размере 6 процентов, или иной режим налогообложения, этот налогоплательщик обязан вести отдельный учет доходов.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены ограничения на применение налогоплательщиками налоговой ставки в размере 0 процентов, в том числе в виде ограничения средней численности работников; ограничения предельного размера доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется налоговая ставка в размере 0 процентов.

Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов, устанавливаются субъектами Российской Федерации на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), а также кодов услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008),

относящихся к бытовым услугам, определяемых Правительством Российской Федерации.

ПСН применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения в отношении определенных видов предпринимательской деятельности.

На территории Ленинградской области ПСН введена областным законом № 80-оз с 1 января 2013 года.

В целях реализации норм, установленных НК РФ, областным законом № 80-оз определены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН на территории Ленинградской области (статья 1); коэффициенты дифференциации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям Ленинградской области (статья 1¹); установлена формула расчета размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с учетом значений коэффициентов дифференциации в зависимости от территорий действия патента (статья 1²); определены виды деятельности, при осуществлении которых для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, указанных в пункте 3 статьи 346⁵⁰ НК РФ и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению, налоговая ставка устанавливается в размере 0 процентов (статья 1⁴).

Таким образом, НК РФ предоставляет субъектам Российской Федерации достаточно широкие возможности для стимулирования легализации и развития на их территориях предпринимательской деятельности и увеличения за счет этого доходов своих бюджетов.

1.3. Оценка эффективности действия областного закона № 80-оз

За весь период действия в областной закон № 80-оз изменения вносились шесть раз.

В 2014 году областной закон № 80-оз был приведен в соответствие с требованиями Федерального закона от 21 июля 2014 года № 244-ФЗ "О внесении изменений в статьи 346⁴³ и 346⁴⁵ части второй Налогового кодекса Российской Федерации". Областным законом от 24 ноября 2014 года № 88-оз "О внесении изменений в областной закон "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области" (далее – областной закон № 88-оз) установлен дифференцированный подход к определению размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от территорий действия патентов (по группам муниципальных образований), введена дифференциация размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по некоторым видам предпринимательской деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом и деятельность

по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений и дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности. Областным законом № 88-оз областной закон № 80-оз дополнен новой статьей 1², которой установлена формула расчета размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от территорий действия патентов, определяемая как произведение размера потенциально возможного к получению годового дохода и значения коэффициентов дифференциации, установленного в областном законе № 80-оз. Кроме того, областным законом № 88-оз были учтены нормы пункта 9 статьи 346⁴³ НК РФ, предусматривающие, что максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год приказом Министерства экономического развития Российской Федерации.

В 2015 году в областной закон № 80-оз дважды вносились изменения. С целью реализации положений статьи 2 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 232-ФЗ "О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", а также привлечения новых субъектов предпринимательской деятельности, применяющих ПСН на территории Ленинградской области, областным законом от 20 июля 2015 года № 73-оз "О внесении изменений в областные законы "Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Ленинградской области" и "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области" и областным законом от 27 ноября 2015 года № 123-оз "О внесении изменений в областной закон "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области" (далее – областной закон № 123-оз) установлена налоговая ставка 0 процентов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению, для отдельных видов предпринимательской деятельности и снижен размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при применении ПСН.

В целях повышения эффективности применения ПСН в Ленинградской области, создания условий для роста числа индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, и роста поступлений соответствующего налога в 2017 году областной закон от 27 ноября 2017 года № 75-оз "О внесении изменения в областной закон "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области" (далее – областной закон № 75-оз) внес изменения в нормы областного закона № 80-оз в части снижения размера потенциально возможного к получению годового дохода индивидуальных предпринимателей по отдельным видам деятельности в целях применения ПСН, а также изменил градацию размера потенциально возможного к получению годового дохода в зависимости от средней численности наемных работников за налоговый

период (в том числе и не имеющих наемных работников). Также областным законом № 75-оз были введены новые виды предпринимательской деятельности (18 позиций), при осуществлении которых применяется ПСН на территории Ленинградской области.

В 2020 году областной закон № 80-оз приводился в соответствие с изменениями, внесенными в НК РФ федеральными законами от 18 июля 2019 года № 176-ФЗ "О внесении изменений в статью 346⁴³ части второй Налогового кодекса Российской Федерации", от 29 сентября 2019 года № 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", от 6 февраля 2020 года № 8-ФЗ "О внесении изменений в статьи 346⁴³ и 346⁴⁵ части второй Налогового кодекса Российской Федерации", а также в связи с необходимостью поддержки индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, из-за различных ограничений, вызванных распространением на территории Ленинградской области новой коронавирусной инфекции, которые привели к снижению размера годового дохода индивидуальных предпринимателей.

Областной закон от 18 мая 2020 года № 61-оз "О внесении изменений в областной закон "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области" (далее – областной закон № 61-оз) дополнил областной закон № 80-оз новой статьей 1⁵, которой установлен на период 2020 года для 12 видов предпринимательской деятельности пониженный потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход в размере 50 000 рублей (размер годового дохода снижен с 100 000/300 000 рублей до 50 000 рублей соответственно). Виды деятельности, при осуществлении которых снижен до 50 000 рублей размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, определены как парикмахерские и косметические услуги; химическая чистка, крашение и услуги прачечных; ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования; услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству; услуги по присмотру и уходу за детьми и больными; проведение занятий по физической культуре и спорту; услуги по прокату; экскурсионные услуги; услуги бань, душевых, саун; услуги соляриев; розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной и нестационарной торговой сети. Также в целях снижения налоговой нагрузки для индивидуальных предпринимателей областным законом № 61-оз изменены значения коэффициента дифференциации в сторону уменьшения на территориях действия патентов Бокситогорского (с 0,8 до 0,7), Волховского (с 0,9 до 0,8) и Сланцевского (с 0,8 до 0,7) муниципальных районов Ленинградской области. Областным законом № 61-оз были введены дополнительные виды предпринимательской деятельности, относящиеся к бытовым услугам, с установлением для них размера потенциально возможного годового дохода.

В 2021 году в областной закон № 80-оз были внесены изменения в целях приведения его в соответствие с требованиями Федерального закона от 23 ноября 2020 года № 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26² и 26⁵

части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации".

В результате изменений, внесенных областным законом от 26 февраля 2021 года № 11-оз "О внесении изменений в областной закон "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области" (далее – областной закон № 11-оз), признана утратившей силу статья 1³ областного закона № 80-оз, которая устанавливала требование об индексации максимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на коэффициент-дефлятор; изложено в новой редакции приложение 1 к областному закону № 80-оз, устанавливающее размеры потенциально возможного к получению годового дохода по видам предпринимательской деятельности. При этом количество видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, увеличилось с 80 до 112, также произошло увеличение размеров потенциально возможного к получению годового дохода в связи с правом индивидуального предпринимателя уменьшить стоимость патента на суммы страховых платежей (взносов) и пособий.

Областным законом № 11-оз в соответствии с подпунктом 3 пункта 8 статьи 346⁴³ НК РФ предусмотрены в приложении к областному закону № 80-оз новые физические показатели, в зависимости от которых устанавливается размер потенциально возможного к получению годового дохода, по видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН, а именно: на 1 кв. м площади торгового зала, зала обслуживания посетителей, экспонирующей поверхности; на 1 кв. м площади стоянки для транспортных средств.

Кроме того, действие статьи 1⁴ областного закона № 80-оз, которой установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, указанных в пункте 3 статьи 346⁵⁰ НК РФ и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению, согласно приложению к указанному областному закону, неоднократно продлевалось областными законами от 24 декабря 2020 года № 149-оз "О внесении изменений в некоторые областные законы" (далее – областной закон № 149-оз), от 23 ноября 2022 года № 146-оз "О внесении изменений в некоторые областные законы" и от 5 апреля 2021 года № 33-оз "О внесении изменений в областной закон "Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Ленинградской области" и в статью 2 областного закона "О внесении изменений в областной закон "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области" (далее – областной закон № 33-оз).

По результатам правоприменения областного закона № 80-оз и указанных изменений, внесенных в него, выявлено, что его положения имеют определенный экономический и социальный эффект.

Согласно информации, представленной комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области, количество

индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, по состоянию на 1 января 2023 года составляет 18 457 человек, что в 336 раз больше по сравнению с 1 января 2013 года, на дату вступления в силу областного закона № 80-оз (55 человек).

Количество выданных патентов за период с 1 января 2013 года по 1 января 2023 года увеличилось в 492 раза – с 55 до 27 044 единиц.

Количество видов деятельности, в отношении которых применяется ПСН, по состоянию на 1 января 2023 года увеличилось по сравнению с датой вступления в силу областного закона № 80-оз более чем в 2 раза – с 47 до 112 видов предпринимательской деятельности.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением ПСН, в консолидированный бюджет Ленинградской области по состоянию на 1 ноября 2022 года увеличились в 175 раз – с 1 825 тыс. рублей до 319 130 тыс. рублей.

Средняя стоимость одного патента в месяц по сравнению с годом начала действия областного закона № 80-оз снизилась с 2 765 руб. до 880 руб. (по итогам полугодия 2022 года с учетом уменьшения стоимости патента на суммы страховых платежей (взносов) и пособий).

Наиболее распространенными видами предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, являются:

розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, – 39% от общего количества выданных в 2022 году патентов (10 535 ед.);

оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – 19,7 % (5 316 ед.);

розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговые залы, – 6,5% (1 755 ед.);

услуги общественного питания – 5,6% (1 508 ед.);

ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования – 3,46% (935 ед.);

сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений – 3,3% (892 ед.);

парикмахерские и косметические услуги – 2,8% (768 ед.);

разработка компьютерного программного обеспечения – 2,5% (683 ед.);

услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ – 2,4% (651 ед.).

Ленинградская область использовала предоставленное НК РФ право в части установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН, по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований). Установленные в областном законе № 80-оз дифференцированные коэффициенты рассчитаны исходя из статистического показателя "экономически активное население", в результате чего корректирующие (уменьшающие) коэффициенты определены по следующим группам муниципальных образований:

в значении 0,9 для Кировского, Тосненского муниципальных районов;

в значении 0,8 для Волосовского, Волховского, Кингисеппского, Киришского, Ломоносовского, Лужского, Приозерского, Тихвинского муниципальных районов и Сосновоборского городского округа;

в значении 0,7 для Бокситогорского, Лодейнопольского, Подпорожского, Сланцевского муниципальных районов.

Применение коэффициента дифференциации позволило 11 274 индивидуальным предпринимателям (61%) снизить налоговую нагрузку, что является эффективной мерой государственной поддержки для субъектов малого предпринимательства.

Ленинградская область также воспользовалась правом, предоставленным субъектам Российской Федерации, установив статьей 1⁴ областного закона № 80-оз налоговую ставку в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу областных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. В результате в настоящее время из 112 видов предпринимательской деятельности, подпадающей под действие ПСН, к 79 видам применяется нулевая ставка. С 2016 года (год начала действия указанной нормы) количество полностью освобожденных индивидуальных предпринимателей от уплаты налога ПСН возросло с 30 человек до 162 человек.

Администрации муниципальных районов (городского округа) Ленинградской области занимают активную позицию в оказании содействия индивидуальным предпринимателям в целях применения ПСН.

Подготовленные комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области проекты о внесении изменений в областной закон № 80-оз доводятся до администраций муниципальных образований Ленинградской области с рекомендациями о проведении обсуждений с предпринимательским сообществом, о размещении данной информации на официальных сайтах, а также с целью направления предложений и замечаний.

При принятии областного закона № 61-оз комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области были учтены предложения индивидуальных предпринимателей, направленные администрациями Бокситогорского, Волховского и Сланцевского муниципальных районов Ленинградской области, о снижении ранее применяемого коэффициента дифференциации со значений 0,9 – 0,8 до значений 0,7 – 0,8.

Также в областном законе № 11-оз были учтены предложения по расширению перечня видов предпринимательской деятельности индивидуальных предпринимателей Всеволожского, Ломоносовского, Гатчинского, Тихвинского, Подпорожского, Кингисеппского, Кировского, Сланцевского, Киришского муниципальных районов, Сосновоборского городского округа в части исключения ограничивающей применение патента формулировки "подчиняющиеся расписанию" по виду деятельности пассажирские перевозки и др.

По информации комитета по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области, проблем при правоприменении областного закона № 80-оз не возникало, обращений от государственных органов, органов местного самоуправления Ленинградской области, индивидуальных предпринимателей и граждан в адрес комитета не поступало.

В целях совершенствования ПСН комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области предлагает рассмотреть вопрос о целесообразности подготовки обращения в Министерство финансов Российской Федерации о внесении изменений в главу 26⁵ НК РФ в части наделения представительных органов муниципальных районов, городских округов правом устанавливать корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе особенности места ведения предпринимательской деятельности, ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, аналогично коэффициенту базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, который устанавливался представительными органами муниципальных районов, городских округов согласно подпункту 3 пункта 3 статьи 346²⁶ НК РФ при применении ранее действовавшей системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Аналогичная инициатива о внесении соответствующих изменений в НК РФ находится на рассмотрении в Консультационном совете предпринимателей при Законодательном собрании Ленинградской области. Иных замечаний, жалоб и обращений от индивидуальных предпринимателей, касающихся применения областного закона № 80-оз, в адрес Консультационного совета предпринимателей при Законодательном собрании Ленинградской области не поступало.

Государственным казенным учреждением Ленинградской области "Государственный экспертный институт регионального законодательства" в июле 2016 года была проведена антикоррупционная экспертиза в отношении областного закона № 80-оз, по результатам которой коррупциогенных факторов выявлено не было.

Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области проводит оценку регулирующего воздействия в отношении областного закона № 80-оз, а также проектов областных законов, предусматривающих изменения в областной закон № 80-оз, в соответствии с требованием областного закона от 16 февраля 2015 года № 5-оз "О проведении оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Ленинградской области и экспертизы нормативных правовых актов Ленинградской области" (заключения от 5 августа 2014 года; от 10 августа 2015 года; от 6 июля 2017 года; от 11 июля 2017 года; от 5 декабря 2022 года).

В заключении об экспертизе областного закона № 80-оз, проведенной комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 5 декабря 2022 года № КЭР-1-10779/2022

по инициативе администрации Киришского муниципального района Ленинградской области, было указано, что уведомление о начале экспертизы и проведении публичного обсуждения, текст областного закона № 80-оз, а также опросный лист были размещены на официальном портале и направлены в соответствующие органы, организации и заинтересованным лицам. 1 ноября 2022 года был проведен "круглый стол" по обсуждению областного закона № 80-оз в режиме видео-конференц-связи. В ходе обсуждения было получено 10 предложений по внесению изменений в областной закон № 80-оз. Информация о замечаниях, предложениях, полученных в ходе проведения публичного обсуждения областного закона № 80-оз, комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области была проанализирована и отражена в своде замечаний и предложений.

Среди предложений по внесению изменений в областной закон № 80-оз следует отметить следующие:

изменить размер потенциально возможного к получению дохода в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, а также в сфере оказания услуг общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания (пункты 40 и 42 приложения к областному закону № 80-оз), уменьшив до 50% размер потенциально возможного к получению годового дохода на 1 кв. м торгового зала, зала обслуживания посетителей, а также ввести дифференциацию торговых объектов в зависимости от размера их торговых площадей (например, до 50 кв. м оставить размер потенциально возможного к получению дохода в сумме 30 000 рублей в год с кв. м, с 51 до 100 кв. м – 25 000 рублей, и с 101 до 150 кв. м – 20 000 рублей);

включить в перечень видов деятельности, при осуществлении которых применяется ПСН, следующие дополнительные виды предпринимательской деятельности: 69.10 "Деятельность в области права"; 69.20 "Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию"; 78.30 "Деятельность по подбору персонала" с установлением потенциально возможного годового дохода в размере 831 233 рублей;

уменьшить размер потенциально возможного к получению годового дохода в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в пунктах 92, 93 и 96 приложения к областному закону № 80-оз: изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; услуги копировально-множительные по индивидуальному заказу населения.

Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области, рассмотрев материалы экспертизы, проведенной комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области, пришел к выводу о целесообразности внесения изменений в областной закон № 80-оз в части расширения перечня видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, таких, как:

Деятельность в области права;

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

Деятельность по подбору персонала прочая.

Кроме того, в 2022 году в Законодательное собрание Ленинградской области поступило обращение гражданки по расширению перечня видов деятельности, при осуществлении которых применяется ПСН, таким видом, как Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма. От Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ленинградской области также поступило предложение о дополнении приложения к областному закону № 80-оз дополнительным видом предпринимательской деятельности – Деятельность в области права, а также просьба об объединении в один патент работ, указанных отдельно в трех пунктах 105, 106 и 107 приложения к областному закону № 80-оз: Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов; Работы по установке внутренних лестниц, встроенных шкафов, встроенного кухонного оборудования; Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.д.).

Согласно информации, поступившей от Совета муниципальных образований Ленинградской области в связи проведением мониторинга правоприменения областного закона № 80-оз, следует, что обращений от органов местного самоуправления и предпринимателей Ленинградской области по его изменению к ним не поступало.

Союз "Ленинградская областная торгово-промышленная палата" в связи с мониторингом правоприменения областного закона № 80-оз указал, что не имеет данных по вопросам реализации и совершенствованию указанного областного закона.

Резюмируя изложенное, следует отметить, что установленные областным законом № 80-оз положения позволяют успешно проводить государственную политику по стимулированию развития малого предпринимательства на территории Ленинградской области.

Учитывая, что последние изменения внесены в указанный областной закон в феврале 2021 года, то есть более двух лет назад, полагаем возможным рассмотрение вопроса о целесообразности актуализации областного закона № 80-оз в части:

уточнения размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, при осуществлении которых применяется ПСН на территории Ленинградской области;

расширения перечня видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых применяется ПСН;

уточнения физических показателей, влияющих на размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

1.4. Информация о выявленных проблемах правового регулирования областного закона № 80-оз

В период действия областного закона № 80-оз в Законодательное собрание Ленинградской области не поступали протесты и представления прокурора Ленинградской области, экспертные заключения Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Ленинградской области по результатам проведения правовой экспертизы указанного областного закона о его несоответствии Конституции Российской Федерации и законодательству Российской Федерации.

В 2022 году в Законодательное собрание Ленинградской области поступило обращение гражданки по расширению перечня видов деятельности, при осуществлении которых применяется ПСН на территории Ленинградской области, таким видом, как "Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма". Дополнение областного закона № 80-оз таким видом деятельности, как "Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма" не противоречит законодательству Российской Федерации, комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области принял в работу данное предложение.

Областной закон № 80-оз не оспаривался в судебном порядке.

Правовой анализ областного закона № 80-оз на соответствие его законодательству Российской Федерации показывает, что в нем имеется ряд недостатков правового характера.

Согласно пункту 2 статьи 346⁴³ НК РФ ПСН применяется индивидуальными предпринимателями при осуществлении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, за исключением видов деятельности, приведенных в пункте 6 указанной статьи. В частности, ПСН применяется при оказании 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 (подпункт 10 пункта 2 статьи 346⁴³ НК РФ).

Субъекты Российской Федерации вправе включать в перечень видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых применяется ПСН, виды деятельности, предусмотренные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2) (далее – ОКВЭД) и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденными приказом Росстандарта от 31 января 2014 года № 14-ст, с учетом ограничений, предусмотренных пунктом 6 статьи 346⁴³ НК РФ (подпункт 2 пункта 8 статьи 346⁴³ НК РФ).

Кодами 49.41.1 и 49.41.2 ОКВЭД определены виды деятельности "Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами"

и "Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами" соответственно. Однако пунктами 61 и 62 приложения к областному закону № 80-оз виды предпринимательской деятельности установлены как "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 специализированным автомобильным транспортом" и "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 неспециализированным автомобильным транспортом" соответственно, что не в полной мере соответствует видам деятельности, определенным кодами 49.41.1 и 49.41.2 ОКВЭД.

Следовательно, наименования видов деятельности, указанных в пунктах 61 и 62 приложения к областному закону № 80-оз, следует привести в соответствие с терминологией видов деятельности, определенной кодами 49.41.1 и 49.41.2 ОКВЭД, заменив понятия "специализированный автомобильный транспорт" и "неспециализированный автомобильный транспорт" на "специализированные автотранспортные средства" и "неспециализированные автотранспортные средства" соответственно.

Необходимо отметить, что получение нескольких патентов на каждый вид предпринимательской деятельности является сдерживающим фактором применения ПСН. В частности, это ощутимо в аграрном секторе, где наряду с сельскохозяйственными работами (производством продукции растениеводства и продукции животноводства) приходится заниматься второстепенной по отношению к сельскому хозяйству деятельностью (например, послеуборочной обработкой сельхозпродукции, ее хранением и подготовкой к сбыту на рынке).

Подпунктом "б" пункта 1 статьи 1 Федерального закона от 6 февраля 2020 года № 8-ФЗ "О внесении изменений в статьи 346⁴³ и 346⁴⁵ части второй Налогового кодекса Российской Федерации", внесшим дополнение в пункт 8 статьи 346⁴³ НК РФ, установлено, что в целях установления размера единого потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода субъекты Российской Федерации вправе объединять в одном патенте виды предпринимательской деятельности в области животноводства, в области растениеводства и (или) услуги, предоставляемые в указанных областях деятельности. Данным правом воспользовался ряд субъектов Российской Федерации, в частности, строкой 64 таблицы в статье 1 Закона Санкт-Петербурга от 30 октября 2013 года № 551-98 "О введении на территории Санкт-Петербурга патентной системы налогообложения" установлен вид деятельности "Растениеводство, животноводство, услуги в области растениеводства, животноводства"; пунктом 58 таблицы в статье 1 Закона г. Москвы от 31 октября 2012 года № 53 "О патентной системе налогообложения" установлено аналогичное правовое регулирование.

В целях реализации права, предоставленного подпунктом 5 пункта 8 статьи 346⁴³ НК РФ, предлагаем пункты 49 и 67 приложения к областному закону № 80-оз также объединить в один пункт, указав в приложении вид предпринимательской деятельности – "Растениеводство, животноводство, услуги в области растениеводства, животноводства".

Верховный Суд Российской Федерации в своих определениях от 15 апреля 2022 года № 305-ЭС21-27837 по делу № А41-14417/2021 и от 16 июня 2022 года № 305-ЭС22-1659 по делу № А41-6753/2021 указывает, что по смыслу статьи 57 Конституции Российской Федерации в системной связи с ее статьями 1 (часть 1), 15 (части 2 и 3) и 19 (части 1 и 2) в Российской Федерации как правовом государстве законы о налогах и сборах должны содержать четкие и понятные нормы. Поэтому НК РФ предписывает, что необходимые элементы налогообложения (налоговых обязательств) должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить (пункт 6 статьи 3 НК РФ), а все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах следует толковать в пользу налогоплательщика (пункт 7 статьи 3 НК РФ) (постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 23 мая 2013 года № 11-П, от 1 июля 2015 года № 19-П, от 6 июня 2019 года № 22-П).

Статья 1⁴ областного закона № 80-оз введена статьей 2 областного закона № 73-оз, положения которой не должны были применяться с 1 января 2021 года согласно части 3 статьи 3 областного закона № 73-оз. Действие нормы, установленной частью 3 статьи 3 областного закона от № 73-оз, было продлено до 1 января 2024 года статьей 2 областного закона № 149-оз, принятого Законодательным собранием Ленинградской области 7 декабря 2020 года и опубликованного на официальном интернет-портале Администрации Ленинградской области <http://www.lenobl.ru> лишь 24 декабря 2020 года, то есть за неделю до начала нового налогового периода, что не в полной мере согласуется с требованием пункта 6 статьи 3 НК РФ.

Анализ принятых областных законов, которые вносили изменения в областной закон № 80-оз или иные областные законы, которые регулировали отношения в сфере применения ПСН на территории Ленинградской области, показывает, что многие из них (например, областные законы № 88-оз, № 123-оз, № 75-оз, № 149-оз, которые вступали в силу с 1 января следующего года) принимались Законодательным собранием Ленинградской области в ноябре – декабре календарного года, что практически лишало возможности подать поправки к рассматриваемым проектам областных законов, учитывая тот факт, что пунктом 1 статьи 5 НК РФ установлено требование, что 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, а налоговым периодом по ПСН по общему правилу является календарный год, и большинство патентов индивидуальными предпринимателями приобретаются именно на год.

Областной закон № 80-оз требует законодательного совершенствования с целью налогового стимулирования развития малого предпринимательства и активного содействия индивидуальным предпринимателям Ленинградской области в рамках инструментария, предоставленного НК РФ.

1.5. Результаты проведения мониторинга правоприменения областного закона № 80-оз

По результатам проведенного мониторинга правоприменения областного закона № 80-оз установлено следующее.

Указанный областной закон принят в пределах полномочий, предоставленных законодательством Российской Федерации, не содержит норм, допускающих возможность неоднозначного толкования и применения, коррупциогенных факторов.

Областной закон № 80-оз не оспаривался в судебном порядке.

Практика применения указанного областного закона является единообразной, факты искажения смысла его положений при применении не выявлены.

В связи с наличием актуальных предложений по расширению перечня видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, требуется актуализация областного закона № 80-оз.

2. Предложения о необходимости принятия, изменения или признания утратившими силу нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области, о мерах по повышению эффективности правоприменения областного закона № 80-оз

В целях повышения эффективности правоприменения областного закона № 80-оз целесообразно уточнить положения областного закона с учетом замечаний, изложенных в пунктах 1.3 и 1.4 настоящих результатов.