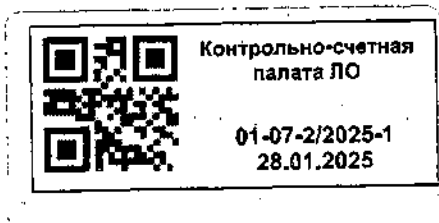




РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru



Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

29 ЯНВ 2025

№ 216-1/25-06-0-3

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

Бебенину С.М.

Заключение

по результатам экспертизы проекта областного закона «О внесении изменения в статью 3 областного закона «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»

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее – КСП ЛО) в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 16.01.2025 №216-ПОЗ-VI и пунктом 8 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» проведена экспертиза проекта областного закона «О внесении изменения в статью 3 областного закона «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» (далее – проект областного закона, законопроект), внесенного Губернатором Ленинградской области.

Представленным законопроектом предлагается внести изменение в часть 3 статьи 3 областного закона от 20.07.2015 №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» (далее – областной закон №73-оз), согласно которому продлевается с 01.01.2025 до 01.01.2027 применение налоговой ставки в размере 0 процентов для следующих категорий налогоплательщиков:

- индивидуальных предпринимателей, указанных в пункте 4 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах и применяющих упрощенную систему налогообложения на территории Ленинградской области в соответствии с областным законом от 12.10.2009 №78-оз «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Ленинградской области» (далее – областной закон №78-оз);

- индивидуальных предпринимателей, указанных в пункте 3 статьи 346.50 НК РФ, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах и применяющих патентную систему налогообложения на территории Ленинградской области в соответствии с областным законом от 07.11.2012 №80-оз «О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области» (далее – областной закон №80-оз).

Согласно обоснованию необходимости принятия областного закона предложенные изменения обусловлены необходимостью сохранить существующую меру дополнительной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Ленинградской области в связи с продлением периода возможного установления законами субъектов Российской Федерации налоговой ставки по указанным режимам налогообложения в размере 0 процентов для отмеченных категорий налогоплательщиков в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2014 №477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в ред. от 08.08.2024).

Согласно финансово-экономическому обоснованию к проекту областного закона его принятие не приведет к сокращению доходов и не потребует дополнительных расходов из областного бюджета Ленинградской области.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 3 областного закона от 14.10.2019 №75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области» налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляется в бюджеты муниципальных районов (городских, муниципальных округов) Ленинградской области по нормативу 100%, а согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее – БК РФ) налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежит зачислению в бюджеты муниципальных районов (городских, муниципальных округов) по нормативу 100%.

Таким образом, принятие законопроекта может оказать влияние на доходы бюджетов муниципальных районов (городского, муниципального округов) Ленинградской области.

Вместе с тем в материалах к законопроекту отсутствует информация о возможных выпадающих доходах местных бюджетов (налоговых расходах

муниципальных образований¹⁾ в связи с принятием проекта областного закона и плановом количестве потенциальных налогоплательщиков, имеющих право воспользоваться указанными налоговыми ставками.

Кроме того, в законопроекте не отражены возможные источники компенсации выпадающих доходов местных бюджетов, обусловленных принятием проекта областного закона.

Показатели в отношении упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) и патентной системы налогообложения (далее – ПСН) за 2019-2023 годы согласно Отчетам об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317), Отчетам о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (форма №5-УСН), и Отчетам о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, и выданных патентов на право применения ПСН в разрезе видов предпринимательской деятельности (форма №1-ПАТЕНТ) в Ленинградской области, отражены в следующей таблице:

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Налоговая база по УСН в отношении ИП*, млн. руб.	61 827,6	77 780,7	118 526,7	145 381,8	189 152,8
Сумма УСН в отношении ИП, подлежащая уплате за налоговый период, млн. руб.	2 687,6	3 246,3	5 424,2	6 696,2	8 574,8
Сумма недопоступления УСН в Ленинградской области в связи с установлением налоговой ставки 0% для отдельных категорий налогоплательщиков, млн. руб.	67,6	98,4	65,7	128,1	150,4
Количество налогоплательщиков УСН-ИП, ед./чел.	24 381	27 697	36 275	39 179	41 755
Количество налогоплательщиков УСН, применяющих налоговую ставку 0%, ед./чел.	199	268	203	293	252
Поступившая в консолидированный бюджет Ленинградской области сумма ПСН, млн. руб.	54,4	59,2	308,1	477,0	219,6
Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент, млн. руб.	983,1	1 071,1	10 521,8	16 203,9	16 940,7
Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент, по патентам с налоговой ставкой 0%, млн. руб.	40,8	22,6	35,7	82,2	65,8
Количество выданных патентов, ед.	2 444	2 941	29 326	27 044	28 052
Количество выданных патентов с налоговой ставкой 0%, ед.	359	234	141	162	121
Количество ИП, применяющих ПСН, чел.	1 996	2 444	18 633	18 457	18 822
Количество ИП, применяющих ПСН с налоговой ставкой 0%, чел.	335	224	124	152	118

* Индивидуальный предприниматель (далее - ИП)

¹ Согласно статье 6 БК РФ налоговые расходы публично-правового образования - выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01.12.2024 налог, взимаемый в связи с применением УСН, поступил в консолидированный бюджет Ленинградской области в сумме 15386,8 млн. руб. (в 1,4 раза больше поступлений на 01.12.2023), налог, взимаемый в связи с применением ПСН – в сумме 489,0 млн. руб. (в 1,9 раза больше поступлений на 01.12.2023).

Согласно Общим требованиям к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований² оценка эффективности налоговых расходов субъекта Российской Федерации (муниципального образования) включает оценку целесообразности и оценку результативности налоговых расходов субъекта Российской Федерации (муниципального образования). Критерием целесообразности является в том числе соответствие налоговых расходов целям государственных (муниципальных) программ, их структурных элементов и (или) целям социально-экономической политики расходов субъекта Российской Федерации (муниципального образования), не относящимся к государственным (муниципальным) программам, востребованность плательщиками предоставленных льгот (соотношение численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численности плательщиков, за пятилетний период). В качестве критерия результативности налогового расхода субъекта Российской Федерации (муниципального образования) определяется как минимум один показатель (индикатор) достижения целей государственной программы субъекта Российской Федерации (муниципальной программы) и (или) целей социально-экономической политики субъекта Российской Федерации (муниципального образования), не относящихся к государственным программам субъекта Российской Федерации (муниципальным программам), либо иной показатель (индикатор), на значение которого оказывают влияние налоговые расходы субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Как следует из вышеуказанной таблицы, в целом показатели применения УСН показывают устойчивый рост. Преференция в виде установления областным законом №73-оз налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих УСН, за период с 2019 по 2023 годы являлась востребованной, однако динамика количества применяющих данную ставку налогоплательщиков имела разнонаправленный вектор.

Показатели применения ПСН после значительного роста в 2021 году относительно 2019-2020 годов в дальнейших периодах в целом сохраняли стабильность (за исключением размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который

² Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 №796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

выдан патент, показавших устойчивый рост). Преференция в виде установления областным законом №73-оз налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельных категорий налогоплательщиков на ПСН за период с 2019 по 2023 годы также являлась востребованной, однако количество применяющих данную ставку налогоплательщиков и выданных патентов в целом снизилось.

По мнению КСП ЛО, возможные налоговые расходы, обусловленные законопроектом:

- могут оказать влияние на значения целевого показателя «Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей (на конец периода)» реализации Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 года³ (далее – Стратегия СЭР до 2030 года);

- соответствуют стратегической цели Плана мероприятий по реализации Стратегии СЭР до 2030 года⁴ и могут оказать влияние на значения показателей по стратегическому направлению «Малый бизнес»;

- соответствуют цели государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области»⁵ по увеличению численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей до 291,7 тыс. чел. к концу 2030 года и могут оказать влияние на значения соответствующего показателя (индикатора);

- соответствуют цели Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Ленинградской области до 2030 года⁶ и могут оказать влияние на значения целевых показателей ее реализации.

КСП ЛО обращает внимание, что в приложении к областному закону №78-оз «Виды предпринимательской деятельности в целях применения налоговой ставки в размере 0 процентов» указаны виды предпринимательской деятельности, относящиеся к сферам бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания, тогда как согласно пункту 2 статьи 1 областного закона №73-оз налоговая ставка в размере 0 процентов устанавливается для налогоплательщиков, указанных в пункте 4 статьи 346.20 НК РФ и осуществляющих предпринимательскую деятельность только в производственной, социальной и(или) научной сферах.

³ Утверждена областным законом от 08.08.2016 №76-оз «О Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 года и признании утратившим силу областного закона «О Концепции социально-экономического развития Ленинградской области на период до 2025 года».

⁴ Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 27.09.2017 №388 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 года».

⁵ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №394 «Об утверждении государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области».

⁶ Утверждена распоряжением Правительства Ленинградской области от 01.08.2017 №387-р «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Ленинградской области до 2030 года».

Кроме того, согласно статье 2 областного закона №73-оз налоговая ставка в размере 0 процентов устанавливается для налогоплательщиков, указанных в пункте 3 статьи 346.50 НК РФ и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и(или) научной сферах, согласно приложению к областному закону №80-оз, за исключением пунктов 3, 4, 9, 10, 12, 15, 16, 20 - 22, 24, 26, 27, 31, 32, 34, 37 - 47.3, тогда как пункт 47.3 в приложении к областному закону №80-оз отсутствует.

Законопроект может быть рассмотрен Законодательным собранием Ленинградской области с учетом отраженной в настоящем заключении информации.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова