

Приложение
к решению Парламентской
Ассоциации "Дальний Восток и
Забайкалье"
от 15.10.2020 № 7

Обращение

Парламентской Ассоциации "Дальний Восток и Забайкалье"
к Заместителю Председателя Правительства Российской Федерации -
Руководителю Аппарата Правительства Российской Федерации
Григоренко Д.Ю. по вопросу внесения изменений в Налоговый
кодекс Российской Федерации для компенсации выпадающих
доходов бюджетов муниципальных образований в связи
с отменой единого налога на вмененный доход
для отдельных видов деятельности

Уважаемый Дмитрий Юрьевич!

Отмена единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) с 1 января 2021 года предусмотрена пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности", отменяющим положения главы 26³ части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

В результате отмены ЕНВД произойдет потенциальное выпадение доходов бюджетов муниципальных районов, городских округов и городских округов с внутригородским делением, так как именно в эти бюджеты бюджетной системы согласно положениям абзаца пятого пункта 2 статьи 61¹, абзаца третьего пункта 2 статьи 61², абзаца третьего пункта 2 статьи 61³ Бюджетного кодекса Российской Федерации по нормативу 100 процентов в настоящее время зачисляется ЕНВД.

Субъекты хозяйствования, налогооблагаемые по ЕНВД, составляют значительную часть хозяйствующих субъектов в Дальневосточном федеральном округе. По информации Федерального казначейства и Федеральной налоговой службы, в 2019 году доходы от применения ЕНВД в бюджеты муниципальных районов и городских округов Дальневосточного федерального округа составили почти 6,7 млрд рублей. Из указанной суммы 2,2 млрд рублей были начислены 19688 налогоплательщикам-организациям.

После отмены ЕНВД большинство указанных организаций, вероятнее всего, перейдет на использование упрощенной системы налогообложения, (далее - УСН), так как она по условиям применения проще в сравнении с общей системой налогообложения, а применение патентной системы налогообложения не предусмотрено для юридических лиц. Дополнительно в число плательщиков УСН может влиться часть индивидуальных предпринимателей. По данным Федерального казначейства и Федеральной

налоговой службы, в 2019 году 111304 индивидуальных предпринимателя, применяющих ЕНВД, обеспечили зачисление в бюджеты муниципальных районов и городских округов Дальневосточного федерального округа 4,5 млрд рублей. Та часть индивидуальных предпринимателей, которые не перейдут на патентную систему налогообложения после отмены ЕНВД, также могут стать налогоплательщиками УСН.

Налоговые доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляются в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 100 процентов в соответствии с абзацем двадцать первым пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, бюджеты муниципальных районов, городских округов и городских округов с внутригородским делением в перспективе утрачивают налоговые доходы от организаций и индивидуальных предпринимателей, решивших перейти на УСН с 2021 года. Одновременно переход налогоплательщиков на УСН дает дополнительные налоговые доходы бюджету субъекта Российской Федерации, однако остается открытым вопрос о механизмах компенсации муниципальным образованиям выпадающих доходов в результате отмены ЕНВД.

Субъекты Российской Федерации наделены полномочиями по установлению нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, неналоговых доходов в местные бюджеты. При этом в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации это должны быть единые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов, городских округов и городских округов с внутригородским делением.

Однако муниципальные районы обладают разным уровнем социально-экономического развития, плотностью деловой активности, масштабами коммерческого оборота, обуславливающими разные поступления по инструментам налоговой системы. Поэтому установление единого процента зачисления налога от УСН в бюджеты муниципального уровня не гарантирует соразмерной компенсации выпадающих доходов, не обеспечивает гибкости в бюджетном инструменте пространственного выравнивания социально-экономического развития.

Кроме того, не позволяет установить сбалансированный процент отчислений установленный порядок уплаты УСН, закрепленный частью 6 статьи 346²¹ Налогового кодекса Российской Федерации: условие уплаты налога и авансовых платежей по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Также статьей 346¹³ Налогового кодекса Российской Федерации установлен порядок применения УСН через уведомление налогового органа по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Взимание налога по месту регистрации, а не по месту ведения деятельности существенно отличает УСН от ЕНВД и создает финансовые

риски для бюджетов муниципальных районов, городских округов и городских округов с внутригородским делением в связи с отменой ЕНВД.

Инструмент дотаций из регионального бюджета, предусмотренный Бюджетным кодексом Российской Федерации, может служить целям выравнивания бюджетной обеспеченности. Однако он в меньшей степени мотивирует местный уровень публичной власти на развитие предпринимательской активности на местах.

Таким образом, действующие положения бюджетно-налогового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства ограничивают возможности субъектов Российской Федерации в проведении сбалансированной и гибкой политики социально-экономического развития на местном уровне.

Нельзя не отметить, что отмена ЕНВД повлияет на место уплаты и зачисления части налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Согласно статье 226 Налогового кодекса Российской Федерации налог на доходы физических лиц уплачивается в бюджет по месту учета (месту жительства) налогового агента. Исключения составляют организации, имеющие обособленные структурные подразделения, и индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением ЕНВД и (или) патентной системы налогообложения. Согласно абзацу четвертому пункта 7 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД и патентную систему налогообложения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога с доходов наемных работников в бюджет по месту своего учета в связи с применением данных налоговых режимов. Поэтому индивидуальные предприниматели - налоговые агенты, ведущие свою деятельность в нескольких муниципальных образованиях, при переходе на УСН перенесут уплату НДФЛ за наемных работников в муниципальное образование по месту постановки на учет.

Таким образом, отмена единого налога на вмененный доход приведет к выпадению доходов муниципальных образований, изменению бюджета зачисления поступлений налогов от УСН и НДФЛ. В этих обстоятельствах действующие положения бюджетно-налогового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства ограничивают возможности субъектов Российской Федерации в проведении сбалансированной и гибкой политики социально-экономического развития на местном уровне.

В целях компенсации выпадающих доходов муниципальных образований и обеспечения сбалансированных поступлений налоговых доходов в бюджеты разных уровней просим Вас рассмотреть возможность выступить с законодательной инициативой об изменении положений порядка постановки на налоговый учет и порядка взимания налога в рамках упрощенной системы налогообложения по аналогии с предусмотренным порядком для единого налога на вмененный доход, а именно:

1. Внести с 1 декабря 2020 года в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации следующие изменения:

абзац первый пункта 1 статьи 346¹³ изложить в следующей редакции:

"Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание осуществлять предпринимательскую деятельность по упрощенной системе налогообложения в 2021 году и последующих календарных годах, обязаны встать на учет в качестве налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения в налоговом органе:

по месту осуществления предпринимательской деятельности;

по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) при осуществлении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети, и при размещении рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств";

в абзаце первом пункта 2 статьи 346¹³ слова "уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения" заменить словами "встать на учет в качестве налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения";

абзац четвертый пункта 2 статьи 346¹³ изложить в следующей редакции

"Организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, вправе встать на учет в качестве налогоплательщика упрощенной системы налогообложения с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход. В таком случае налогоплательщик должен встать на учет в качестве налогоплательщика упрощенной системы налогообложения не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате единого налога на вмененный доход";

пункт 6 статьи 346²¹ изложить в следующей редакции:

"Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика упрощенной системы налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 346¹³ настоящего Кодекса.";

в абзаце первом пункта 1 статьи 346²³ слова "по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя" заменить словами: "по месту учета в качестве налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения".

2. Внести с 1 января 2021 года в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации следующие изменения:

в абзаце третьем пункта 5 статьи 226 слова "системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" заменить словами "упрощенной системы налогообложения";

в абзаце четвертом пункта 7 статьи 226 слова "системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" заменить словами "упрощенной системы налогообложения";

в абзаце пятом пункта 2 статьи 230 слова "системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" заменить словами "упрощенной системы налогообложения".