**Аналитическая записка**

**о применении патентной системы налогообложения**

**в 2014 году**

Действие патентной системы налогообложения (далее – ПСН) на территории Смоленской области обеспечено законом Смоленской области от 19.11.2012 № 90-3 «О введении в действие патентной системы налогообложения и применении её индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области».

В 2013 году на территории Смоленской области выдано 1797 патентов, в 2014 году -2555 патентов, таким образом, выдано на 758 патентов больше по сравнению с 2014 годом, прирост составляет 42,2 %.

***Информация о выданных патентах в 2013- 2014 годах***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *Наименование вида предпринимательской деятельности* | *Количество выданных патентов* | | *Прирост/ снижение (-)* | | *Количество ИП, осу-ществляю-щих деятель-ность (данные статистики), ед.* | *Доля ИП, применяю-щих ПСН в общем количестве ИП,* ***%*** |
| *в 2013 году, ед.* | *в*  *2014 году,*  *ед.* | *2014*  *к 2013 году,*  ед. | *2014к 2013 году,* ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети**…** | 774 | **1359** | ***585*** | ***75,6*** | 10869 | 10,3 |
| 2 | Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети | 38 | **67** | ***29*** | ***76,3*** |
| 3 | Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, машин и оборудования | 82 | **115** | ***33*** | ***40,2*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 4 | Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений … | 96 | **128** | ***32*** | ***33,3*** | 2323\* | 4,6 |
| 5 | Услуги общественного питания … | 43 | **68** | ***25*** | ***58,1*** | 355 | 14,9 |
| 6 | Занятие медицинской деятельностью … | 14 | **29** | ***15*** | ***107,1*** | 179 | 13,4 |
| 7 | Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству | 55 | **69** | ***14*** | ***25,5*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 8 | Ремонт жилья и других построек | 37 | **50** | ***13*** | ***35,1*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 9 | Ритуальные услуги | 7 | **17** | ***10*** | ***142,9*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 10 | Услуги по производству монтажных работ | 31 | **40** | ***9*** | ***29,0*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 11 | Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий… | 49 | **56** | ***7*** | ***14,3*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 12 | Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий | 18 | **25** | ***7*** | ***38,9*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 13 | Услуги по остеклению балконов… | 6 | **9** | ***3*** | ***50,0*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 14 | Ветеринарные услуги | 6 | **8** | ***2*** | ***33,3*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 15 | Услуги бань душевых и саун, проч. услуги, оказываемые в душевых и саунах (2 вида патента) | 26 | **28** | ***2*** | ***7,7*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 16 | Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства | 0 | **2** | 2 | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 17 | Химическая чистка … | 1 | **2** | 1 | ***100*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 18 | Монофоническая запись… | 0 | **1** | 1 | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 19 | Ремонт ювелирных изделий, бижутерии | 4 | **5** | ***1*** | ***25*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 20 | Услуги, связанные со сбытом с\х продукции | - | **1** | ***1*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 21 | Экскурсионные услуги | 4 | **5** | ***1*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 22 | Ремонт мебели | 6 | **6** | ***-*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 23 | Изготовление и ремонт металлической галантереи… | 2 | **2** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 24 | Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными | 10 | **10** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 25 | Услуги по приему стекло-посуды и вторичного сырья, за исключением металлолома | 1 | **1** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 26 | Обрядовые услуги | 2 | **2** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 27 | Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству | 3 | **3** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 28 | Услуги платных туалетов | 10 | **10** | ***-*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 29 | Прочие услуги производственного характера | 21 | **20** | ***-1*** | ***-4,8*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 30 | Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом | 1 | **0** | ***-1*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 31 | Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления | 6 | **5** | ***-1*** | ***-16,7*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 32 | Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию | 3 | **2** | ***-1*** | ***-33,3*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 33 | Услуги по прокату | 5 | **4** | ***-1*** | ***-20*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 34 | Парикмахерские и косметические услуги | 147 | **145** | ***-2*** | ***-1,4*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 35 | Проведение занятий по физкультуре и спорту | 13 | **11** | ***-2*** | ***-15 ,4*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 36 | Изготовление изделий народных худ. промыслов | 2 | **0** | ***-2*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 37 | Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом | 192 | **180** | ***-12*** | ***-6,2*** | 313 | 64,2 |
| 38 | Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом | 55 | **52** | ***-3*** | ***-5,5*** |
| 39 | Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий | 17 | **13** | ***-4*** | ***-23,5*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 40 | Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви | 10 | **5** | ***-5*** | ***-50*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 41 | Производство и реставрация ковров и ковровых изделий | 0 | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 42 | Чеканка и гравировка ювелирных изделий | 0 | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 43 | Услуги носильщиков | 0 | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 44 | Услуги поваров по изготовлению блюд на дому | 0 | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 45 | Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом | 0 | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 46 | Услуги, связанные с обслуживанием с/х производства | 0 | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 47 | Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты | 0 | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 48 | Услуги уличных патрулей … | 0 | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
|  | Итого | 1797 | **2555** | ***758*** | ***42,2*** |  |  |

*\**  *вид деятельности «операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг»*

*\*\* вид деятельности «гостиницы и рестораны»*

Увеличение количества выданных патентов произошло, в основном, за счет выдачи патентов по следующим видам деятельности:

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети – увеличение на 585 патентов;

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, машин и оборудования – увеличение на 33 патента;

- сдача в аренду жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности –увеличение на 32 патента;

розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети – увеличение на 29 патентов;

- услуги общественного питания – увеличение на 25 патентов;

- занятие медицинской деятельностью – увеличение на 15 патентов;

- услуги по обучению и репетиторству –увеличение на 14 патентов;

- ремонт жилья и других построек – увеличение на 13 патентов.

Следовательно, для части предпринимателей, осуществляющих вышеназванные виды деятельности, ПСН оказалась более выгодной, чем ЕНВД и УСН.

Снижение количества выданных патентов за полугодие 2014 года по сравнению с 2013 годом произошло, в основном, по следующим видам предпринимательской деятельности:

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – снижение на 12 патентов;

- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви – снижение на 5 патентов;

- услуги фотоателье – снижение на 4 патента.

Незначительное снижение на 1-3 патента произошло по следующим видам деятельности:

- парикмахерские и косметические услуги;

- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;

- прочие услуги производственного характера;

- услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;

- проведение занятий по физкультуре и спорту;

- осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;

- услуги по прокату.

В целях совершенствования патентной системы налогообложения с 1 января 2014 года вступили в силу поправки в Закон Смоленской области от 19.11.2012 № 90-з «О введении в действие патентной системы налогообложения и применении ее индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области», согласно которым уменьшены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Виды предпринимательской деятельности*** | ***Размер потенциально возможного к получению годового дохода*** | | ***Сниже- ние*** | ***Эффектив-ность принятых мер*** |
| ***2013*** | ***2014*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования: |  |  |  | Увеличение количества выданных патентов на 33 единицы |
| без привлечения наемных работников | 360 000 р. | 180 000 р. | 50% |  |
| при привлечении наемных работников: |  |  |  |  |
| средняя численность наемных работников до 2 человек включительно | 360 000 р. | 252 000 р. | 30% |  |
| средняя численность наемных работников от 3 до 5 человек включительно | 700 000 р. | 490 000 р. | 30% |  |
| средняя численность наемных работников от 6 до 10 человек включительно | 1 300 000 р. | 910 000 р. | 30% |  |
| средняя численность наемных работников от 11 до 15 человек включительно | 2 000 000 р. | 1 400 000 р. | 30% |  |
| 2 | Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом |  |  |  | Снижение количества выданных патентов на 12 единиц |
| количество транспортных средств: |  |  |  |  |
| 1 транспортное средство | 180 000 р. | 126 000 р. | 30% |  |
| от 2 до 4 транспортных средств включительно | 500 000 р. | 350 000 р. | 30% |  |
| более 4 транспортных средств | 1 000 000 р. | 700 000 р. | 30% |  |
| 3 | Ремонт жилья и других построек без привлечения наемных работников | 225 000 р. | 112 500 р. | 50% | Увеличение количества выданных патентов на 13 единиц |
| 4 | Обрядовые услуги | 260 000 р. | 130 000 р. | 50% | Без изменений |
| 5 | Ритуальные услуги: |  |  |  | Увеличение количества выданных патентов на 10 единиц |
|  | без привлечения наемных работников | 500 000 р. | 150 000 р. | 70% |  |
|  | средняя численность наемных работников до 2 человек включительно | 500 000 р. | 250 000 р. | 50% |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | средняя численность наемных работников от 3 до 5 человек включительно | 1 125 000 р. | 562 500 р. | 50% |  |
|  | средняя численность наемных работников от 6 до 10 человек включительно | 2 000 000 р. | 1 000 000 р. | 50% |  |
|  | средняя численность наемных работников от 11 до 15 человек включительно | 3 000 000 р. | 1 500 000 р. | 50% |  |

Снижение размера потенциально возможного к получению годового дохода оказалось эффективным для видов таких видов предпринимательской деятельности, как техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, машин и оборудования, ритуальные услуги, ремонт жилья и других построек. По перечисленным видам деятельности наблюдается прирост количества выданных патентов.

Однако, по виду предпринимательской деятельности «Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом» количество выданных патентов продолжает снижаться. Несмотря на то, что годовая сумма патента на 1 транспортное средство невелика и составляет 7560 рублей. Данное снижение вызвано более выгодным налогообложением в рамках других систем налогообложения.

По виду деятельности «Обрядовые услуги» количество патентов остается без изменений (годовая сумма патента составляет 7800 рублей).

Динамика количества выданных патентов в муниципальных образованиях представлена в Приложении № 1.

Наибольший прирост количества выданных патентов наблюдается в г. Смоленске, так как в данном муниципальном образовании осуществляют деятельность около 42% индивидуальных предпринимателей Смоленской области, в Вяземском, Ярцевском, Смоленском, Рославльском, Сычевском, Гагаринском районах.

Наибольший удельный вес индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, приходится на 7 районов области - Демидовский район -30,6%, Руднянский район -28,7%, Сычевский район -23,1%, Гагаринский район -17,4%, Смоленский район -12,9%, Ярцевский район -10,8%, Рославльский район -10,5%, г. Смоленск – 10,3%, и составляет 81,3% в общем количестве ИП, применяющих ПСН.

Недостаточно развито применение ПСН в МО «Холм-Жирковский район», «Духовщинский район», «Новодугинский район»,«Город Десногорск», «Дорогобужский район», «Хиславичский район», «Кардымовский район», «Монастырщинский район», «Угранский район», МО «Краснинский район», МО «Сафоновский район».

Сокращение количества выдаваемых патентов произошло в МО «Велижский район»-13 патентов, МО «Глинковский район»- 3 патента, МО «Монастырщинский район» - 1 патент, МО «Угранский район» -1 патент.

Не применяют ПСН в МО «Темкинский район».

Следует отметить, что после проведенного анализа применения ПСН на территории Смоленской области за 1-е полугодие 2014 года в ряд муниципальных образований были направлены запросы о целесообразности введения дифференциации размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от места ведения предпринимательской деятельности, а также о необходимости его снижения. От МО получены следующие предложения:

1. МО «Ершичский район» - наиболее выгоден ЕНВД, считают, что необходимо внести дополнение в областной закон, включив в него вид деятельности «заготовка и обработка древесины». Дополнение областного закона указанным видом деятельности противоречит требованиям НК РФ, которым утвержден перечень видов предпринимательской деятельности для применения ПСН. Данный вид деятельности в перечень не входит.
2. МО «Сафоновский район» - снижение размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не целесообразно.
3. МО «Духовщинский район» - уменьшать стоимость патента на уплаченные обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд. Применение такого механизма устанавливается федеральным законодательством.
4. МО «Шумячский район» - оставить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода без изменений.
5. МО «Дорогобужский район» - оставить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода без изменений.
6. МО «Город Десногорск» - оставить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в 2014 году без изменений.
7. МО «Кардымовский район»- установленные размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода устраивают.
8. МО «Монастырщинский район» - оставить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода без изменений.
9. МО «Угранский район» - оставить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода без изменений.
10. МО «Холм-Жирковский район» - оставить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода без изменений.
11. МО «Хиславичский район» - уменьшение размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не целесообразно.
12. МО «Смоленск» - установленные размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода являются достаточными.

**Поступление налогов в консолидированный бюджет Смоленской области в связи с применением патента**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2013 г.** | **2014 г.** | **Рост, в %** |
| Поступления в консолидированный бюджет Смоленской области по ПСН, млн. рублей | **38,5** | **54,2** | **140,7** |
| Количество выданных патентов, ед. | **1797** | **2555** | **142,2** |

За 2014 год по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдется рост и количества выданных патентов и поступлений в консолидированный бюджет Смоленской области в связи с применением ПСН вырос на 40,7 % и составил **54,2 млн. руб.**

**Выводы:**

1. Проведенный анализ патентной системы налогообложения позволяет сделать вывод, в части применения индивидуальными предпринимателями ПСН наблюдаются положительные тенденции, о чем говорит прирост выданных патентов и налоговых поступлений, несмотря на снижение количества выданных патентов по некоторым видам предпринимательской деятельности.
2. Анализ ПСН в разрезе муниципальных образований показывает неоднородность ее применения в разных районах области. Применение других специальных налоговых режимов в некоторых муниципальных образованиях является более выгодным для предпринимателей, чем патентная система налогообложения.

Механизм применения ПСН, установленный НК РФ, не позволяет уменьшить сумму патента на сумму уплаченных страховых взносов, что возможно при использовании ЕНВД (единый налог на вмененный доход) и УСН (упрощенная система налогообложения).

3. Внесенные поправки в Закон Смоленской области от 19.11.2012 № 90-з «О введении в действие патентной системы налогообложения и применении ее индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области», согласно которым уменьшены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, являются достаточными для дальнейшего развития ПСН на территории Смоленской области.

**Предложения:**

1. Руководствуясь проведенным анализом, учитывая предложения муниципальных образований Смоленской области, считаем нецелесообразным внесение поправок в закон Смоленской области от 19.11.2012 № 90-3 «О введении в действие патентной системы налогообложения и применении её индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области» в части изменения размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от места ведения предпринимательской деятельности.
2. Поддержать предложение МО «Духовщинский район» об уменьшении стоимости патента на уплаченные страховые взносы и рассмотреть возможность выхода Смоленской областной Думы с законодательной инициативой по данному вопросу.
3. Обратиться к Совету муниципальных образований Смоленской области с целью активизации работы по популяризации патентной системы налогообложения, которая является эффективным механизмом облегчения ведения предпринимательской деятельности.
4. В случае вступления в силу федерального закона, касающегося расширения перечня видов деятельности, в рамках осуществления которых возможно применение патентной системы налогообложения, привести в соответствие Закон Смоленской области от 19.11.2012 № 90-з «О введении в действие патентной системы налогообложения и применении ее индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области».

**Сведения**

**о выданных патентах в муниципальных образованиях Смоленской области**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *Наименование МО* | *Кол-во выданных патентов, ед.* | | *Прирост/ снижение (-) 2014 к 2013 году* | | *ИП, осуществ-ляющие деятель-ность в МО* | *ИП, приме-няющие ПСН* | *Доля ИП, перешедших на ПСН, в общем количестве ИП* |
| в  2013 году | в.  2014 года | ед. | % | ед. | ед. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | МО «Город Смоленск» | 832 | **1200** | 368 | 44,2 | **9767** | 1008 | 10,3% |
| 2 | МО «Вяземский район» | 69 | **170** | 101 | 146,3 | **1760** | 170 | 9,7% |
| 3 | МО «Ярцевский район» | 64 | **150** | 86 | 134,4 | **1395** | 150 | 10,8% |
| 4 | МО «Смоленский район» | 97 | **136** | 39 | 40,2 | **1055** | 136 | 12,9% |
| 5 | МО «Рославльский район» | 141 | **177** | 36 | 25,5 | **1686** | 177 | 10,5% |
| 6 | МО «Сычевский район» | 12 | **42** | 30 | 250 | **182** | 42 | 23,1% |
| 7 | МО «Гагаринский район» | 159 | **185** | 26 | 16,4 | **1063** | 185 | 17,4% |
| 8 | МО «Руднянский район» | 127 | **144** | 17 | 13,4 | **501** | 144 | 28,7% |
| 9 | МО«Починковский район» | 42 | **57** | 15 | 35,7 | **618** | 57 | 9,2% |
| 10 | МО «Сафоновский район» | 50 | **64** | 14 | 28 | **1494** | 64 | 4,3% |
| 11 | МО «Демидовский район» | 67 | **79** | 12 | 17,9 | **258** | 79 | 30,6% |
| 12 | МО «Ершичский район» | 2 | **8** | 6 | 300 | **122** | 8 | 6,6% |
| 13 | МО «Краснинский район» | 12 | **18** | 6 | 50 | **371** | 18 | 4,9% |
| 14 | МО «Ельнинский район» | 16 | **21** | 5 | 31,3 | **238** | 21 | 8,8% |
| 15 | МО «Холм-Жирковский район» | 1 | **5** | 4 | 400 | **181** | 5 | 2,7% |
| 16 | МО «Духовщинский район» | 5 | **8** | 3 | 60 | **301** | 8 | 2,7% |
| 17 | МО«Новодугинский район» | 1 | **4** | 3 | 300 | **129** | 4 | 3,1% |
| 18 | МО «Шумячский район» | 3 | **5** | 2 | 66,7 | **136** | 5 | 5,9% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 19 | МО «Город Десногорск» | 13 | **14** | 1 | 7,7 | **551** | 14 | 2,5% |
| 20 | МО«Дорогобужский район» | 13 | **14** | 1 | 7,7 | **575** | 14 | 2,4% |
| 21 | МО «Хиславичский район» | 1 | **2** | 1 | 100 | **170** | 2 | 1,2% |
| 22 | МО «Кардымовский район» | 6 | **6** | - | - | **230** | 6 | 2,6% |
| 23 | МО«Монастырщинский район» | 4 | **3** | -1 | -25 | **157** | 3 | 1,9% |
| 24 | МО «Угранский район» | 3 | **2** | -1 | -33,3 | **171** | 2 | 1,2% |
| 25 | МО «Глинковский район» | 10 | **7** | -3 | -30 | **90** | 7 | 7,8% |
| 26 | МО «Велижский район» | 46 | **33** | -13 | -28,3 | **208** | 33 | 15,8% |
| 27 | МО «Темкинский район» | 1 | **0** | -1 | - | **83** | 0 | ПСН не применяют |