

АДМИНИСТРАЦИЯ
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

**ДЕПАРТАМЕНТ
ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ
С ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМИ
И ПРЕДСТАВИТЕЛЬНЫМИ
ОРГАНАМИ ВЛАСТИ**

Ленина пл., д. 6, г. Томск, 634050
тел. (3822) 510-877
E-mail: law@tomsk.gov.ru

Начальнику Департамента экономики
Администрации Томской области

Т.А.Чудиновой

№ 28299 от 17.02.17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об экспертизе Закона Томской области от 9 ноября 2012 года № 199-ОЗ
«О патентной системе налогообложения»

В соответствии с Планом проведения экспертизы нормативных правовых актов Томской области, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, в 2017 году, утвержденному распоряжением Губернатора Томской области от 13.03.2017 № 142-ра, Департамент по взаимодействию с законодательными и представительными органами власти Администрации Томской области (далее – Департамент) на основании Порядка проведения экспертизы нормативных правовых актов Томской области, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14 марта 2014 года № 75а, провел экспертизу действующего нормативного правового акта Томской области, а именно: Закона Томской области от 9 ноября 2012 года № 199-ОЗ «О патентной системе налогообложения» (далее – Закон № 199-ОЗ), разработанного Департаментом экономики Администрации Томской области (далее – Разработчик), в целях оценки достижения заявленных в ходе разработки и принятия Закона № 199-ОЗ целей регулирования, эффективности предложенного способа правового регулирования, а также оценки фактических положительных и отрицательных последствий предложенного способа правового регулирования посредством анализа правоприменительной практики.

В рамках осуществления экспертизы Департаментом проводились публичные консультации с представителями субъектов предпринимательской деятельности, иными заинтересованными лицами в сроки с 22 мая по 26 июня 2017 года посредством размещения информации в разделе «Открытый регион» на официальном сайте Администрации Томской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также путем направления запросов Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Томской области, в Союз «Томская торгово-промышленная палата», Томское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Деловая

Россия», Томское региональное отделение Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ», Ассоциацию «Совет муниципальных образований», НП «МПО работодателей Томской области», Управление Федеральной налоговой службы по Томской области, НО «Фонд развития малого и среднего предпринимательства Томской области», ООО Юридическая фирма «LL.C-Право», Консалтинговое объединение «Превентива», Департамент потребительского рынка Администрации Томской области, Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области, Департамент финансов Томской области.

По итогам публичных консультаций в отношении Закона № 199-ОЗ в адрес Департамента поступили предложения и замечания от Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области, Союза «Томская торгово-промышленная палата», Ассоциации «Совет муниципальных образований», Департамента потребительского рынка Администрации Томской области, Департамента финансов Томской области. По результатам проведения публичных консультаций по Закону № 199-ОЗ была сформирована сводка предложений (Приложение 1).

I. Описание действующего правового регулирования

В соответствии со статьей 8 Федерального закона 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» патентная система налогообложения введена с 1 января 2013 года в отношении 63 видов предпринимательской деятельности.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 346.43 (глава 26.5) Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) *патентная система налогообложения* (далее – ПСН) применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Основная суть налогового режима заключается в получении специального документа – патента, который дает право на осуществление одного или нескольких из 63 видов предпринимательской деятельности, определенных в статье 346.43 НК РФ. При этом, в соответствии с подпунктом 2) пункта 8 статьи 346.43 НК РФ субъекты Российской Федерации вправе устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам и не входящих в установленный в пункте 2 указанной статьи перечень. Коды видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и коды услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определяются Правительством Российской Федерации.

Особенностью ПСН является то, что сфера ее применения ограничена определенным перечнем услуг и розничной торговлей. Производственная деятельность в

чистом виде не предусмотрена, но разрешены услуги производственного характера. Таким образом, эта система рассчитана, прежде всего, на малый бизнес.

В целях реализации положений ст. 346.43 НК РФ Приказом ФНС России от 15.01.2013 № ММВ-7-3/9@ утвержден «Классификатор видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения (КВПДП)».

Основными преимуществами данной системы налогообложения являются фиксированная, предсказуемая и стабильная налоговая нагрузка, а также простота исчисления налога, позволяющая избежать налоговых правонарушений.

В соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 346.43 НК РФ ПСН вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

В Томской области ПСН была введена Законом Томской области от 9 ноября 2012 года № 199-ОЗ «О патентной системе налогообложения». Из указанных в статье 346.43 НК РФ 63 видов предпринимательской деятельности в Томской области применяются все, в том числе в отношении 24 видов устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов, а также перечень дополнен таким видом предпринимательской деятельности, отсутствующим в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ, как «услуги бань, душевых и саун».

Кроме того, в соответствии с пунктом 8 статьи 346.43 НК РФ, субъект РФ вправе устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости, в том числе, от средней численности наемных работников или территории действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований)¹.

Субъект РФ вправе также увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:

– не более чем в 3 раза – по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 9, 10, 11, 32, 33, 38, 42, 43 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ;

– не более чем в 5 раз – по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек;

– не более чем в 10 раз – по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 19, 45 – 47 пункта 2 данной статьи.

Согласно абзацев пятого–седьмого пункта 3 статьи 346.50 НК РФ законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены ограничения на применение налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями, впервые зарегистрированными после вступления в силу ПСН и осуществляющими предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной

¹ за исключением патентов на оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов (и) или пассажиров автомобильным транспортом, оказание услуг по перевозке грузов (и) или пассажиров водным транспортом, а также в отношении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли.

сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, налоговой ставки в размере 0 процентов, в том числе в виде ограничения средней численности работников, а также предельного размера доходов от реализации, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется налоговая ставка в размере 0 процентов.

В соответствии с абзацем 17 пункта 2 статьи 61.1 и абзацем 6 пункта 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) налог, взимаемый в связи с применением ПСН, зачисляется по нормативу в объеме 100 процентов в бюджет муниципального района (городского округа).

Основными группами участников общественных отношений, чьи интересы затронуты действующим правовым регулированием, являются:

- индивидуальные предприниматели Томской области (по состоянию на 1 июня 2017 года на территории Томской области зарегистрировано 24 775 индивидуальных предпринимателей, включая крестьянско-фермерские хозяйства);
- исполнительные органы государственной власти Томской области в регулируемой сфере деятельности;
- муниципальные образования Томской области.

II. Результаты и выводы экспертизы

В рамках проводимой экспертизы существует возможность произвести оценку развития малого предпринимательства, использующего ПСН, в Томской области, изменения административных барьеров для ведения бизнеса индивидуальными предпринимателями и налоговых поступлений по ПСН в консолидированный бюджет Томской области, имевших место в процессе действия Закона № 199-ОЗ, поскольку с момента введения действующего правового регулирования прошло более четырех лет.

Специальные налоговые режимы (далее – СНР) предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов (статья 18 НК РФ). СНР, как любой налоговый механизм, выполняют фискальную функцию и представляют собой инструмент экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса, в частности, на развитие малого бизнеса – наиболее гибкой, мобильной и чувствительной части предпринимательской среды.

Чаще всего ПСН, как один из пяти СНР, сравнивают с другими СНР, такими как упрощенная система налогообложения (далее – УСН) и система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД). Сравнительный анализ указанных СНР приведен в таблице 1 Приложения 2, исходя из которого можно выделить достоинства и недостатки ПСН.

К достоинствам ПСН можно отнести следующие:

- добровольный порядок осуществления перехода на ПСН или возврата к иному режиму;
- простота исчисления налога, позволяющая избежать налоговых правонарушений;
- стоимость патента рассчитывается налоговыми органами;
- индивидуальный предприниматель самостоятельно определяет срок использования патента;
- патент освобождает индивидуального предпринимателя от уплаты НДС, НДФЛ и налога на имущество физических лиц, а также от обязанности использовать кассовый аппарат при осуществлении наличных продаж;
- налоговая нагрузка известна заранее;
- простота ведения налогового учета;
- отсутствие необходимости представления налоговой декларации.

К недостаткам ПСН можно отнести следующие:

- ПСН может применяться только индивидуальными предпринимателями, для организаций она не предусмотрена;
- не предусмотрена возможность уменьшения стоимости патента на сумму уплаченных страховых взносов;
- приобретение патента требует предварительной оплаты в зависимости от потенциального дохода в условиях неизвестности реального дохода;
- территориальный принцип действия патента – при ведении деятельности в нескольких регионах, в каждом из них придется покупать новый патент, при этом граница доходов подсчитывается как совокупный доход.

Снижают ценность ПСН также обстоятельства, предусмотренные в пункте 6 статьи 346.45 НК РФ, при наступлении которых индивидуальный предприниматель утрачивает право на применение патента, а именно:

- с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили 60 млн. Рублей;
- средняя численность наемных работников по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система, превысила 15 человек.

Перечисленные недостатки ПСН по сравнению с УСН и ЕНВД снижают ее привлекательность.

К основным **целям** введения ПСН можно отнести следующие:

- развитие и повышение эффективности использования экономического и социального потенциала малого предпринимательства за счет упрощения системы налогового администрирования, налогового учета и отчетности при использовании ПСН (увеличение количества выданных патентов; рост доходности, объемов производства; снижение налоговой нагрузки);

– вывод из «тени» лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей (рост количества индивидуальных предпринимателей, использующих ПСН);

– увеличение поступлений в местный бюджет.

*Исходя из преимуществ и недостатков ПСН, ее основных целей, можно определить основные **показатели**, характеризующие эффект от правоприменения Закона № 199-ОЗ.*

1) количество индивидуальных предпринимателей, использующих ПСН (в т.ч. по основным видам предпринимательской деятельности и в разрезе муниципальных образований);

2) количество выданных патентов (в т.ч. по основным видам предпринимательской деятельности и в разрезе муниципальных образований);

3) поступление налогов по ПСН в консолидированный бюджет Томской области (в т.ч. в разрезе муниципальных образований);

4) величина налоговой нагрузки.

В результате анализа основных показателей, характеризующих эффект от правоприменения Закона № 199-ОЗ, Департаментом на основе данных, предоставленных Разработчиком, с учетом результатов анализа участников публичных консультаций (Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Томской области, Ассоциация «Совет муниципальных образований», Томская ТПП, Департамент финансов Томской области) и самостоятельного анализа были получены следующие результаты.

1. ПСН с точки зрения величины налоговой нагрузки является менее привлекательной для индивидуальных предпринимателей, чем УСН и более привлекательной, чем ЕНВД по большинству видов предпринимательской деятельности из трех рассмотренных специальных налоговых режимов (ЕНВД, УСН, ПСН) (см. Табл. 2 Приложения 2).

Данный вывод подтверждают и участники публичных консультаций.

Департамент потребительского рынка Администрации Томской области, как участник публичных консультаций, отмечает, что согласно мнению предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере потребительских услуг, на сегодняшний день использование ПСН часто не выгодно, поскольку итоговые затраты бизнеса с учетом условий выплат взносов в страховые фонды (ПФР и ФФОМС) оказываются значительно выше тех, что предприятие могло бы уплачивать при использовании УСН и при ЕНВД. И поскольку стоимость патента нельзя уменьшить на сумму страховых взносов, как при УСН и ЕНВД, многие индивидуальные предприниматели не находят экономической выгоды от перехода на ПСН.

2. ПСН отличается низкой степенью распространения среди индивидуальных предпринимателей в Томской области. Несмотря на то, что с 2013 года по 2016 год доля налогоплательщиков среди индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕНВД, снижается (см. Таблицу 3 Приложения 2), ЕНВД используют большое количество индивидуальных предпринимателей (57,2 % по

состоянию на 2016 г.). При этом по УСН по состоянию на 2016 год налоговые декларации предоставили 46,5 % налогоплательщиков из индивидуальных предпринимателей при ежегодной положительной динамике, а по ПСН всего 1,2 %, что на 50 % больше, чем в 2015 году, но почти на 8 % меньше, чем в 2014 году. Исходя из анализа абсолютных показателей, видно, что снижение количества предпринимателей, использующих ПСН, компенсируется ростом предпринимателей, использующих УСН, при сохраняющемся серьезном снижении по ЕНВД.

Данный вывод подтверждается и участниками публичных консультаций.

Томская ТПП, ссылаясь на данные налоговой отчетности, также считает, что ПСН является наименее распространенной системой налогообложения в Томской области, отмечая, что по состоянию на 01.07.2016 количество выданных патентов в регионе составляло 276 патентов, при этом 6 патентов были выданы по налоговой ставке 0%, а по состоянию на 01.01.2017 выдано 373 патента, из них по нулевой ставке – 11.

Департамент финансов Томской области отмечает, что количество налогоплательщиков в Томской области, применяющих ПСН, в 2016 году увеличилось на 42,3 % по сравнению с 2015 годом, что связано с расширением перечня видов деятельности, в отношении которых применяется ПСН (ст. 346.43 НК РФ).

Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Томской области, указывая на низкую степень распространенности патентной системы налогообложения в Томской области как на слабую сторону текущего регулирования, отмечает, что, несмотря на удобство порядка уплаты налога по ПСН для малого бизнеса (не требует дополнительных затрат на администрирование налоговых платежей и предоставление налоговой отчетности), сохранение текущего регулирования приведет к тому, что данный режим налогообложения будет использоваться крайне ограниченным числом предпринимателей.

Администрация Кожевниковского района отмечает, что в Кожевниковском районе в настоящее время ПСН применяется крайне редко (по состоянию на 15.06.2017 года всего 0 из 378 предпринимателей, зарегистрированных на территории, и 1 патент из числа предпринимателей по месту ведения деятельности, т. е. зарегистрированных за пределами муниципального образования).

По сведениям Администрации Бакчарского района, индивидуальные предприниматели данного района вообще не используют ПСН, выбрав ЕНВД как более выгодный для ведения бизнеса.

3. Неравномерное распределение индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, по муниципальным образованиям Томской области. По данным таблиц 4 – 5 Приложения 2 видно, что по состоянию на 2016 год 74 % всех ИП, использующих ПСН, сконцентрировано в г. Томске, хотя динамика по сравнению с 2014 годом отрицательная (–12,7 %). На втором месте находится ЗАТО Северск (15,5 %) с положительной динамикой в 2016 году по сравнению с 2014 годом. На третьем месте с серьезным отрывом находится Городской округ Стрежевой (4,4 % в 2016 г.).

Однако нужно отметить, что четкой тенденции в динамике показателей не наблюдается ни в одном муниципальном образовании.

4. Низкая доля поступлений налогов по ПСН в налоговых поступлениях, предусмотренных СНР, в консолидированном бюджете Томской области, в местных бюджетах. По состоянию на 2016 год (табл.6 – 9 Приложения 2).

Доля налогов по ПСН в налогах, предусмотренных СНР, с 2014 года сократилась более чем на 70 % и составила 0,22 %.

Администрация Города Томска, как участник публичных консультаций, отмечает, что поступления ПСН в бюджет муниципального образования «Город Томск» в 2016 году снизились на 12 104 тыс. руб. или на 76 % в сравнении с 2014 годом.

При этом имеет место **неравномерное распределение поступлений налогов по муниципальным образованиям** – так, в 2014 году на МО «Город Томск» приходилось 92,4 % поступлений налогов по ПСН в консолидированный бюджет Томской области. Положительной тенденцией можно считать постепенное снижение данного показателя к 2017 году в пользу роста вклада в данный показатель ЗАТО Северск, Шегарского района.

Кроме того, оценивая равномерность распределения налоговых поступлений по ПСН в сравнении с УСН и ЕНВД, очевидно, что по УСН и ЕНВД по муниципальным образованиям налоговые поступления распределены равномерно, в отличие от поступлений по ПСН, где участвует лишь 3 – 4 муниципальных образования.

Имеет место **дифференциация среди регионов Сибирского федерального округа** (далее – СФО) по поступлению налога, взимаемого в связи с применением ПСН.

Департамент финансов Томской области, как участник публичных консультаций, отмечает, что лидерами среди субъектов Сибирского федерального округа по итогам 2016 года **по темпу роста поступлений налога**, взимаемого в связи с применением ПСН, по отношению к предыдущему периоду являются Новосибирская область (221%, 2627 патентов, сумма поступлений в бюджет – 130,2 млн. руб.), Республика Хакасия (146 %, 478 патентов, сумма поступлений в бюджет – 11,3 млн. руб.), Алтайский край (134 %, 225 патентов, сумма поступлений в бюджет – 12,6 млн. руб.).

Результаты анализа Департамента на основе данных налоговой отчетности подтверждают данный вывод (табл.1). Действительно, самый большой темп прироста наблюдается в Новосибирской области. **Отрицательная динамика по поступлениям налога, взимаемого в связи с применением ПСН, по Томской области также свидетельствует о негативных тенденциях применения ПСН на территории региона.**

5. Неравномерное распределение количества выданных патентов по видам предпринимательской деятельности в целом и по муниципальным образованиям Томской области. Согласно данным табл. 10 – 11 Приложения 2, по состоянию на 2016 год наибольшее количество патентов было выдано на оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации –

15 % (в то время как за предыдущие годы по данному виду деятельности не было выдано ни одного патента), на втором месте – оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (13,1 %), доля которого сократилась по сравнению с 2015 годом почти в 2 раза. Третье и четвертое место занимают услуги по присмотру и уходу за детьми и больными (8,6 %) и парикмахерские и косметические услуги (7,8 %), пятое место – услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству (5,4 %). То есть на 5 видов деятельности из предусмотренных в Законе № 199-ОЗ 63 видов приходится почти половина всех выданных в 2016 году патентов.

Таблица 1 – Анализ регионов СФО по поступлению налога, взимаемого в связи с применением ПСН

	Поступило платежей, тыс.руб.			Темп изменения, %	
	2014	2015	2016	в 2016 г. по сравнению с 2015 г.	в 2016 г. по сравнению с 2014 г.
Республика Бурятия	13 285	14 463	14 280	-1,27	7,49
Республика Алтай	590	515	579	12,43	-1,86
Республика Тыва	8 575	11 757	12 020	2,24	40,17
Республика Хакасия	6 538	7 735	11 285	45,90	72,61
Алтайский край	8 553	9 362	12 555	34,11	46,79
Красноярский край	44 606	58 752	74 542	26,88	67,11
Иркутская область	14 830	18 290	23 070	26,13	55,56
Кемеровская область	38 825	63 188	69 106	9,37	77,99
Новосибирская область	45 063	58 894	130 177	121,04	188,88
Омская область	26 765	37 185	48 563	30,60	81,44
<i>Томская область</i>	17 251	6 492	5 411	-16,65	-68,63
Забайкальский край	24 667	29 925	37 927	26,74	53,76
СФО	249 548	316 558	439 515	38,84	76,12

Наибольшую положительную динамику показали абсолютные и относительные показатели по таким видам деятельности, как: услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома (в 5 раз); услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ (в 3,8 раза); химическая чистка, крашение и услуги прачечных (в 3,5 раза).

Однако в целом по полному кругу видов деятельности отсутствует четкая динамика во времени, что может говорить скорее о нежелании индивидуальных предпринимателей использовать ПСН в последующих периодах, нежели чем об изменении в таком краткосрочном периоде рыночной конъюнктуры, что свидетельствует о значительном количестве недостатков ПСН, на которые, в том числе, указывают и участники публичных консультаций.

Так, Администрация Города Томска отмечает, что согласно информации, представленной ИФНС России по г. Томску, количество патентов, выданных индивидуальным предпринимателям, применяющим в налогообложении ПСН,

составило: в 2014 году - 407 патентов (256 ИП), в 2015 году - 269 патентов (149 ИП), в 2016 году - 285 патентов (220 ИП).

Показатели общего количества выданных патентов по муниципальным образованиям Томской области (см. табл. 12 Приложения 2) и показатели динамики, как в целом, так и по видам предпринимательской деятельности, также **отличается неравномерностью** (см. табл. 12 – 13 Приложения 2).

Общее количество выданных патентов, как и **доля выданных патентов, в большинстве муниципальных образований сокращается.**

Исключение составляют ЗАТО Северск, Городской округ Стрежевой (показали рост доли более, чем в 2 раза), Томский район (рост более, чем в 1,5 раза), на которые приходится чуть более 20 % всех выданных в Томской области патентов.

В разрезе видов предпринимательской деятельности наиболее динамично патенты выдаются на оказание *парикмахерских и косметических услуг, услуг по обучению населения на курсах и по репетиторству, услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ, услуг по ремонту жилья и других построек, осуществление розничной торговли.*

Департамент финансов Томской области отмечает, что одним из приоритетных видов деятельности для томских предпринимателей за период 2013 – 2016 г.г. является **оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом.** Однако количество патентов, выданных на оказание услуг по данному виду деятельности в 2016 году, снизилось по сравнению с предыдущим годом в 2,4 раза и составило 49 патентов, что связано с проведением регулирующих мероприятий маршрутной сети МО «город Томск». Следствием этого стало снижение поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в консолидированный бюджет Томской области до уровня 5,4 млн. руб. Темп роста налога по отношению к показателю 2015 года составил 83%.

Таким образом, проведенный анализ свидетельствует об **отсутствии устойчивого положительного эффекта и наличии негативных тенденций правоприменения Закона № 199-ОЗ** на территории Томской области, что свидетельствует о необходимости серьезной доработки данного нормативного правового акта, особенно, если принимать во внимание факт предполагаемой замены ЕНВД для индивидуальных предпринимателей России ПСН с 2021 года (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 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»).

Участники публичных консультаций (Союз «Томская торгово-промышленная палата» (далее – Томская ТПП), Ассоциация «Совет муниципальных образований») указывают на следующие **преимущества ПСН:**

1) Томская ТПП отмечает, что применение ПСН является **наиболее перспективной формой решения вопросов интенсификации развития правовой и институциональной среды в сфере самозанятости населения.** В последние 10 лет эта сфера правоотношений характеризуется значительным отставанием от темпов развития

экономики и общества, так что, зачастую новые реалии, например, удаленные формы работы (фриланс), государством не учитываются и практически никак не регулируются. В результате, сам институт самозанятости формируется совершенно стихийно под воздействием макроэкономических, социальных и технических факторов, таких, как: рост безработицы, повышение мобильности кадров, спроса на специальности, допускающих возможность проектной и удаленной работы и т.д. По различным экспертным оценкам создание благоприятной среды для поддержки и **развития института самозанятости** населения позволит вовлечь в экономический оборот до 20 миллионов граждан Российской Федерации.

2) По мнению Администрации городского округа ЗАТО Северск действующее правовое регулирование имеет положительный эффект, в том числе направленный на **вовлечение в экономику физических лиц**, осуществляющих неофициальную предпринимательскую деятельность, и способствующий наполняемости бюджетов всех уровней. По данным участника, на территории ЗАТО Северск в 2016 году зарегистрировано 46 налогоплательщиков, применяющих ПСН, которые получили 53 патента, в том числе 5 – с применением нулевой ставки (в 2015 году 28 плательщиков, получивших 35 патентов). Сумма доходов бюджета ЗАТО Северск от применения ПСН в 2016 году составила 414,5 тыс. руб. (0,05% от суммы налоговых доходов бюджета ЗАТО Северск). За 5 месяцев 2017 года поступления в бюджет ЗАТО Северск от применения ПСН составили 359,29 тыс. руб., что на 51,6 % больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

3) По мнению Администраций Кожевниковского и Молчановского районов положительным фактором является **возможность применения ПСН начинающими предпринимателями**. На стадии открытия бизнеса предоставляется возможность «налоговых каникул» или **дробной оплаты стоимости патента**.

Слабые стороны действующего правового регулирования, на которые указывают участники публичных консультаций, проводимых в рамках экспертизы, следующие:

1) С позиции Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области серьезным недостатком, создающим **необоснованные административные барьеры для индивидуальных предпринимателей**, являются **слишком жесткие условия для применения налоговой ставки 0 %**, результатом чего является **небольшое количество предпринимателей, воспользовавшихся патентами с налоговой ставкой 0 %**, что подтверждается данными налоговой отчетности и последующего анализа, проведенного Департаментом.

Согласно данным отчета по форме № 1-патент, размещенного на официальном сайте ФНС России, по состоянию на 01.01.2017 на территории Томской области выдано 373 патента, в том числе с налоговой ставкой 0% – 11 патентов. По данным Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области наибольшее количество патентов в 2016 году выдано в Московской области (54 061, из них 2 251 с налоговой ставкой 0%), в республике Крым (48 110, из них 1 применяет налоговую

ставку 0 %), в городе Севастополь (16 550, налоговая ставка 0% не применялась)², в Оренбургской области – 9 972 (из них 16 с налоговой ставкой 0%)³.

По данным, приведенным Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Томской области, в Оренбургской области все муниципальные образования разделены на 3 территориальные группы, в рамках которых размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода может различаться.

Согласно данным отчета по форме № 1-патент в 2016 году в Оренбургской области наибольшее количество патентов по видам деятельности выдано в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров (5714 патентов), а также в сфере сдачи в аренду (наем) недвижимости (1561 патент).

Так, размер потенциально возможного к получению дохода для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м составляет 150, 120, 100 тысяч рублей за каждый объект.

В Томской области данный показатель составляет 60, 40, 20, 10 тысяч рублей в год за 1 кв. м площади торгового объекта в зависимости от муниципального образования.

Возьмем усредненный торговый объект площадью 20 кв. м. В Оренбургской области по первой группе (группа с самой высокой налоговой базой) налоговая база составит 150 тысяч рублей в год. В Томской области в городе Томске налоговая база составит 1200 тысяч рублей в год. Разница в налоговой базе отличается более, чем в 10 раз. При этом необходимо учитывать, что в категорию налогоплательщиков попадают небольшие торговые точки, арендующие места на рынках или в различных помещениях. Полагаем, что при определении размера потенциально возможного к получению дохода должна учитываться средняя доходность торговых точек.

Потенциально возможный к получению годовой доход в сфере розничной торговли через стационарную торговую сеть, не имеющую торговых залов, а также через нестационарную торговую сеть (развоз и разнос) в Томской области при отсутствии работников составляет 180 тысяч рублей в год, при наличии до 5 работников – 360 тысяч рублей в год. По Закону Оренбургской области потенциально возможный к получению годовой доход не зависит от количества работников и составляет 120, 110 и 100 тысяч рублей в год в зависимости от группы для стационарной торговой сети и 100 тысяч рублей независимо от группы для нестационарной торговой сети. Таким образом, разница в налоговой базе составляет не менее 60 тысяч рублей в год для стационарной торговли при условии отсутствия работников. В случае наличия хотя бы одного работника разница в налоговой базе составит 180 тысяч рублей в год, или 100%. Для нестационарной торговой сети разница будет еще больше.

² Данные, приведенные для Московской области, не были использованы участником ПК для анализа в силу специфичной структуры рынка в указанном регионе. Данные республики Крым, города Севастополь не использовались в силу того, что для этих регионов НК РФ предусмотрены льготные налоговые ставки по патентной системе налогообложения.

³ Закон Оренбургской области от 14.11.2012 № 1156/343-V-03 «О патентной системе налогообложения».

Размер потенциально возможного к получению дохода от сдачи в аренду недвижимого имущества для нежилых помещений и земельных участков в Оренбургской области установлен в сумме 120 тысяч рублей (для объектов с площадью до 20 кв. м включительно), 180 тысяч рублей (для объектов с площадью 21 – 200 кв. м), 180 тысяч рублей и 380 рублей за каждый последующий квадратный метр сдаваемой внаем площади свыше 200 кв. метров.

В Томской области эта цифра составляет 30, 24, 18, 12 тысяч рублей в год за 1 кв. м в зависимости от группы.

К примеру, площадь нежилой недвижимости, сдаваемой в аренду в городе Томске, составляет 30 кв. м, налоговая база в соответствии с действующим порядком расчета составит 900 тысяч рублей в год, а в Оренбургской области налоговая база для аналогичного объекта недвижимости составит 180 тысяч рублей, разница составляет 500 %.

Учитывая данные обстоятельства, участник публичных консультаций полагает, что низкая распространенность патентной системы налогообложения в Томской области связана с высоким уровнем потенциального возможного к получению годового дохода, в связи с чем **предлагает пересмотреть параметры, указанные в приложении к Закону № 199-ОЗ.**

По мнению участника публичных консультаций, недостаток рассматриваемого Закона также заключается и в том, что имеющаяся в настоящее время редакция **существенно сужает круг предпринимателей, которые могут воспользоваться ставкой 0%.**

Пунктом 2 статьи 2.1 Закона 199-03 предусмотрено, что право на применение налоговой ставки, предусмотренной частью 1 настоящей статьи, возникает у налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей в случае, если среднемесячная заработная плата в расчете на одного наемного работника в налоговом периоде составляет не менее двукратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало налогового периода.

В СФО наибольшее количество патентов в 2016 году выдано в Красноярском крае (2 171 патент, из них 423 патента с налоговой ставкой 0%, или 19,4 % от числа всех выданных патентов в регионе), в Омской области (2 728 патентов, 227 патентов с налоговой ставкой 0%, или 8,3 %). В Томской области это соотношение составляет 2,95 % (табл. 2).

Анализ, проведенный Департаментом по использованию ПСН, в т. ч. по ставке 0 %, в СФО (табл.2), подтверждает выводы участника публичных консультаций.

Действительно, наибольшую долю патентов, выданных по ставке 0 % в 2016 году, имеет Красноярский край (19,5 %), на втором месте Республика Алтай (10,75 %), на третьем – Республика Бурятия (10,7 %) и лишь на четвертом месте – Омская область (8,3 %). Томская область занимает 7-е место среди 12 регионов СФО.

Таблица 2 – Использование ПСН в СФО за период 2014 – 2016 гг.⁴

Регион СФО	Всего ИП	Доля региона в общем количестве ИП в СФО, %	Общее количество ИП, использующих ПСН			Доля ИП, использующих ПСН в общем количестве ИП региона, 2016	Общее количество выданных патентов				Общ. кол-во выданных патентов по ставке 0 %, 2016	Доля региона в общ. кол-ве ИП, использующих ПСН в СФО, %			Доля региона в общем количестве выданных патентов в СФО, %			Доля патентов, выданных по ставке 0 % в общ. кол-ве выданных в регионе патентов, 2016
			2014	2015	2016		2013	2014	2015	2016		2014	2015	2016	2014	2015	2016	
Республика Бурятия	20 075	4,65	640	667	768	3,83	906	773	815	899	96	8,39	7,21	6,29	8,11	6,85	5,67	10,68
Республика Алтай	5 168	1,20	18	36	68	1,32	21	25	45	93	10	0,24	0,39	0,56	0,26	0,38	0,59	10,75
Республика Тыва	6 342	1,47	566	563	605	9,54	727	665	687	746	37	7,42	6,08	4,95	6,97	5,78	4,71	4,96
Республика Хакасия	14 166	3,28	-	295	369	2,60	-	-	362	478	3	-	3,19	3,02	-	3,04	3,02	0,63
Алтайский край	49 303	11,42	58	84	196	0,40	60	68	95	225	0	0,76	0,91	1,60	0,71	0,80	1,42	0,00
Красноярский край	67 889	15,72	1 207	1 497	1 853	2,73	1 327	1 431	1 719	2 171	423	15,83	16,17	15,17	15,01	14,46	13,70	19,48
Иркутская область	58 067	13,45	443	520	669	1,15	444	523	615	814	23	5,81	5,62	5,48	5,48	5,17	5,14	2,83
Кемеровская область	48 743	11,29	867	1 145	1 281	2,63	569	1 290	2 082	2 270	26	11,37	12,37	10,49	13,53	17,51	14,33	1,15
Новосибирская область	69 559	16,11	1 104	1 210	2 003	2,88	1 088	1 453	1 464	2 627	181	14,47	13,07	16,40	15,24	12,31	16,58	6,89
Омская область	45 915	10,63	407	982	2 045	4,45	276	559	1 340	2 728	227	5,34	10,61	16,74	5,86	11,27	17,22	8,32
Томская область	24 144	5,59	323	208	296	1,23	344	488	337	373	11	4,23	2,25	2,42	5,12	2,83	2,35	2,95
Забайкальский край	22 487	5,21	1 994	2 049	2 063	9,17	2 359	2 261	2 330	2 422	34	26,14	22,14	16,89	23,71	19,59	15,28	1,40
СФО	431 858	100	7 627	9 256	12 216		8 121	9 536	11 891	15 846		100	100	100	100	100	100	

⁴ На основе данных налоговой отчетности / Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/>

При этом необходимо учитывать место региона среди регионов СФО по общему количеству индивидуальных предпринимателей, использующих ПСН, и в общем количестве выданных патентов (табл. 3).

Таблица 3 – Анализ регионов СФО по использованию в рамках ПСН патентов с налоговой ставкой 0 %, 2016

Регион СФО	Место региона в СФО по доле				
	ИП региона в общем количестве ИП в СФО	ИП, использующих ПСН, в общем количестве ИП региона	ИП, использующих ПСН, среди других регионов	региона в общем количестве выданных патентов среди других регионов	патентов, выданных по ставке 0 % среди всех патентов региона
Республика Бурятия	9	4	6	6	3
Республика Алтай	12	9	12	12	2
Республика Тыва	11	1	8	8	6
Республика Хакасия	10	8	9	9	11
Алтайский край	4	12	11	11	12
Красноярский край	2	6	4	5	1
Иркутская область	3	11	7	7	8
Кемеровская область	5	7	5	4	10
Новосибирская область	1	5	3	2	5
Омская область	6	3	2	1	4
Томская область	7	10	10	10	7
Забайкальский край	8	2	1	3	9

Например, Республика Тыва занимает первое место среди регионов СФО по доле ИП, применяющих ПСН, в общем количестве ИП региона (почти 10 % и 1-е место), однако всего 5 % (6-е место) из них выданы по ставке 0 %. При этом в Красноярском крае ПСН используют только 2,7 % индивидуальных предпринимателей (6-е место), но 19,5 % патентов выдано по ставке 0 % (1-е место).

Департамент, опираясь на результаты анализа законодательства региона СФО по применению ПСН с налоговой ставкой 0 % (табл. 4), отмечает, что в большинстве регионов СФО требование о среднемесячной заработной плате, как необходимом условии применения нулевой ставки, не используется. Исключение составляют лишь Томская область и Алтайский край, имеющие большое количество ИП по СФО (7-е и 4-е места соответственно) и низкие показатели по применению «налоговых каникул».

Таким образом, при прочих равных условиях, можно предположить, что регионы, имеющие более низкое место по использованию «налоговых каникул», по сравнению с местом по доле индивидуальных предпринимателей, использующих ПСН, в общем

количестве ИП региона среди регионов СФО, имеют более жесткие условия для применения налоговой ставки 0 %, результатом чего является небольшое количество предпринимателей, воспользовавшихся патентами с налоговой ставкой 0 %.

Таблица 4 – Анализ законодательства регионов СФО по применению ПСН с налоговой ставкой 0 %

Регион	Нормативный правовой акт	Количество видов предпринимательской деятельности	Требование о среднемесячной зарплате
Республика Бурятия	Закон Республики Бурятия от 26.11.2002 № 145-III «О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации»	23	–
Республика Алтай	Закон Республики Алтай от 23.11.2015 № 71-РЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной и (или) патентной систем налогообложения на территории Республики Алтай»	30	–
Республика Тыва	Закон Республики Тыва от 24.11.2014 № 5-ЗРТ «О применении патентной системы налогообложения на территории Республики Тыва»	22	–
Республика Хакасия	Закон Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ «О патентной системе налогообложения и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Республики Хакасия о налогах»	20	–
Алтайский край	Закон Алтайского края от 03.06.2016 № 48-ЗС «Об установлении налоговой ставки 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной и (или) патентной системы налогообложения на территории Алтайского края»	5	+ Не менее 1 прожиточного минимума
Красноярский край	Закон Красноярского края от 25.06.2015 № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения»	48	–
Иркутская область	Закон Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области»	9	–
Кемеровская область	Закон Кемеровской области от 06.05.2015 № 32-ОЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения»	32	–
Новосибирская область	Закон Новосибирской области от 16.10.2003 № 142-ОЗ «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области»	41	–
Омская область	Закон Омской области от 16.07.2015 № 1768-ОЗ «Об отдельных вопросах установления налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения»	35	–
Томская область	Закон № 199-ОЗ	24	+ Не менее 2

			МРОТ
Забайкальский край	Закон Забайкальского края от 24.06.2015 № 1178-33К «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов при применении упрощенной системы налогообложения и (или) патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями, впервые зарегистрированными и осуществляющими деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах»	12	–

Кроме того, данный участник публичных консультаций отмечает, что Законом Красноярского края от 25 июня 2015 года № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения» на территории Красноярского края установлена ставка налога в размере 0 процентов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей после вступления в силу указанного Закона и перешедших на ПСН, осуществляющих определенные Законом виды предпринимательской деятельности (пункт 2 статьи 1 Закона). **Требования к уровню заработной платы работников налогоплательщика не предусмотрены.**

Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Томской области полагает, что данный подход является более справедливым, поскольку «налоговые каникулы» распространяются на вновь зарегистрированный бизнес, который, вероятнее всего, нестабилен и не имеет оборотов, достаточных для установления заработной платы сотрудникам в размере двух МРОТ. А также утверждает, что данное требование затрудняет применение положений о «налоговых каникулах» и лишает большинство начинающих предпринимателей возможности воспользоваться льготной налоговой ставкой. В связи с чем, данный участник публичных консультаций **предлагает исключить из Закона 199-ОЗ требования, предъявляемые к уровню заработной платы работников предпринимателя.**

Аналогичное предложение в процессе публичных консультаций поступило от Томской ТПП. По результатам комплексного исследования, проведенного участником в 2016 г., в целях повышения привлекательности патентной системы предлагается исключить п. 2 статьи 2.1 Закона № 199-ОЗ (ограничение по уровню среднемесячной заработной платы в расчете на одного наемного работника). Томская ТПП объясняет свою позицию тем, что идеология Федерального закона от 29 декабря 2014 года № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» о «налоговых каникулах» направлена на вовлечение в экономику физических лиц, осуществляющих неофициальную предпринимательскую деятельность без привлечения наемных работников. Кроме того, в соответствии с пунктом 8 статьи 346.43 и пунктом 3 статьи 346.50 НК РФ, несмотря на то, что абзац пятый пункта 3 статьи 346.50 НК РФ закрепляет за субъектом Российской Федерации право устанавливать ограничения на применение налогоплательщиками ставки в размере 0 процентов, абзац шестой и седьмой пункта 3 статьи 346.50 НК РФ не содержит право устанавливать данное ограничение.

Администрация Кожевниковского района указывает на то, что сложно воспользоваться ПСН в период так называемых «налоговых каникул» ввиду большого количества ограничений по статье 25.3 НК РФ, в том числе по уровню средней заработной платы.

Последствия сохранения действующего регулирования могут быть самые негативные и «налоговыми каникулами» не воспользуется не один субъект предпринимательства. Кроме того, предприниматели отдают предпочтение другим системам налогообложения так как, например, ЕНВД позволяет уменьшать страховые взносы за наемных работников. Стартующий предприниматель обязан выполнить такие требования по оплате труда, которые не в состоянии выполнять даже предприниматели с продолжительным стажем деятельности.

Администрация Молчановского района отмечает, что сложно воспользоваться «налоговыми каникулами», ввиду того, что пункт 2 статьи 2.1 Закона № 199-ОЗ создает трудности для субъектов предпринимательской деятельности. Как показывает практика, индивидуальным предпринимателям муниципального образования «Молчановский район», особенно в малочисленных населенных пунктах, сложно закрепиться на рынке и выплачивать заработную плату работникам, соответствующую уровню не менее двукратного минимального размера оплаты труда, к тому же если это начинающие субъекты хозяйственной деятельности. Ввиду чего данный участник публичных консультаций предлагает рассмотреть возможность внесения изменения в пункт 2 статьи 2.1 Закона № 199-ОЗ, максимально приблизив размер среднемесячной заработной платы в расчете на одного наемного работника к МРОТ, либо сделать его равным МРОТ.

По мнению Администрации Асиновского городского поселения, указанную норму Закона № 199-ОЗ необходимо **дополнить перечнем документов, на основании которых индивидуальные предприниматели могут воспользоваться своим правом в случае, если среднемесячная заработная плата в расчете на одного наемного работника в налоговом периоде составляет не менее двукратного МРОТ, установленного федеральным законом на начало налогового периода.**

Администрация Парабельского района предлагает размер среднемесячной заработной платы в расчете на одного наемного работника ограничить размером прожиточного минимума для трудоспособного населения по соответствующей группе территорий Томской области.

Кроме того, Администрация Кожевниковского района обращает внимание на то, что размер МРОТ в течение года тоже меняется, однако в Законе № 199-ОЗ не установлено, как должен действовать в данном случае налогоплательщик, получивший «налоговые каникулы».

Также **не ясны методы контроля за соблюдением** налогоплательщиком условия, предусмотренного пунктом 2 статьи 2.1 Закона № 199-ОЗ.

2) Томская ТПП, как участник публичных консультаций, отмечает, что в Законе № 199-ОЗ и в НК РФ **не раскрывается понятие «календарный год».**

В соответствии с положениями Федерального закона от 3 июня 2011 года № 107-ФЗ «Об исчислении времени» календарный год – это период времени с 1 января по 31 декабря продолжительностью 365 либо 366 (високосный год) календарных дней.

Таким образом, получить налоговые каникулы на два года можно, только если зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя непосредственно с начала календарного года.

В то же время в пункте 3 статьи 346.50 НК РФ сказано также, что индивидуальный предприниматель может применять налоговую ставку не более двух налоговых периодов. В соответствии с пунктом 1 статьи 346.49 НК РФ установлено, что налоговым периодом при применении патентной системы налогообложения признается календарный год, если иное не установлено пунктами 2 и 3 данной статьи. При этом патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до 12 месяцев включительно в пределах календарного года. В пункте 2 сказано, что если патент выдан на срок менее календарного года, то налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Например, индивидуальный предприниматель впервые зарегистрировался 1 апреля 2017 года и с даты государственной регистрации применяет ПСН в отношении того или иного вида предпринимательской деятельности, для которого региональные власти установили «налоговые каникулы». Индивидуальный предприниматель может приобрести сразу один патент до конца 2017 года, а второй – с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года. В этом случае индивидуальный предприниматель сможет применять нулевую налоговую ставку до конца 2018 года.

В то же время возможен и иной вариант: индивидуальный предприниматель приобретает патент на 2 месяца (апрель – май 2017 г.), затем на 7 месяцев (июнь – декабрь 2017 г.), и отдельный патент на 2018 год. При таких обстоятельствах в 2018 году индивидуальный предприниматель уже не сможет применять нулевую налоговую ставку, поскольку два налоговых периода истекли в 2017 году.

3) Томская ТПП отмечает также, что наиболее проблематичным при применении ПСН является **требование непрерывности применения ПСН в течение двух налоговых периодов.**

Пунктом 5 статьи 346.45 НК РФ установлено, что патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года. Срок, на который будет выдан патент, и будет являться налоговым периодом. Однако НК РФ не предусматривает ограничение даты начала действия патента началом календарного месяца (письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 декабря 2016 г. № 03-11-12/78014 «О сроках действия патента, выданного индивидуальному предпринимателю»). То есть сроком действия патента является период в пределах одного календарного года (с 1 января по 31 декабря), начинающийся с любого числа месяца, указанного предпринимателем в заявлении на получение патента, и истекающий в соответствующее число последнего месяца срока. То есть индивидуальный предприниматель, например,

может применять ПСН с 5 сентября по 4 октября 2017 года. При этом важно учитывать, что меньше, чем на месяц, патент не может быть выдан. Если допустить, что индивидуальный предприниматель регистрируется 15 апреля 2017 года и с этой даты применяет ПСН, то он может взять патент на срок максимум до 14 декабря 2017 года. На полмесяца (до 31 декабря 2017 г.) ему патент не дадут. Соответственно, следующий патент он сможет взять только с 1 января 2018 года и ни днем раньше (Письмо Минфина от 26 декабря 2016 г. № 03-11-12/78014). То есть между двумя патентами, а стало быть, и налоговыми периодами по патентной системе налогообложения будет перерыв в две недели. Очевидно, что это вынужденный перерыв. Правоприменительная практика не дает ответа на вопрос, возможно ли в этом случае применение нулевой ставки в следующем налоговом периоде. Однако в Письме Минфина России от 17.10.2016 № 03-11-09/60291 указывается, что если индивидуальный предприниматель приобретет патент не с начала следующего года, а, например, с февраля, то нулевую ставку он применять уже не сможет, поскольку им был нарушен принцип непрерывности патентной системы налогообложения в течение двух налоговых периодов. Тогда непонятно, как будет применяться нулевая ставка, если патент получен с 1 января и имеет место только вынужденный перерыв. Соответственно, «налоговыми каникулами» индивидуальный предприниматель сможет воспользоваться только в течение одного налогового периода.

Исходя из вышесказанного, участник публичных консультаций считает, что условия участия индивидуального предпринимателя в «налоговых каникулах» законодателем сформулированы недостаточно четко, что усложняет их применение на практике.

4) По мнению *Администрации города Томска*, слабой стороной действующего правового регулирования является **кратное завышение потенциально возможного к получению годового дохода** (далее – ПВД), прежде всего, для нежилых помещений.

С 1 января 2015 года произошло существенное уменьшение количества выданных патентов (на 34%) и индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН (на 42%), после внесения изменений в Закон № 199-ОЗ,кратно увеличивающих стоимость патента, что обусловило переход индивидуальных предпринимателей на иные режимы налогообложения.

В частности, по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений» значительно уменьшилось количество выданных патентов и начисленных и уплаченных сумм ПСН ввиду следующего увеличения стоимости патента:

за 1 кв.м, жилого помещения – с 2 134 руб. до 2 500 руб. (увеличение на 17%);

за 1 кв.м, нежилого помещения – с 2 134 руб. до 30 000 руб. (увеличение в 14 раз).

Оценивая ситуацию, сложившуюся в настоящее время на рынке аренды недвижимости в городе Томске, Администрация города Томска считает, что установленная Законом № 199-ОЗ величина ПВД в отношении жилых помещений обоснована: 2 500 руб.* 40 кв.м (S 1-комн. кв.) = 100 000 руб (ПВД – в год ИП, имеющего

в собственности 1-комн. квартиру), или 8 333 руб. в месяц (при средней стоимости аренды 1-комп. квартиры за 1 месяц – 9 – 10 тыс. руб.).

Однако величина ПВД, полученная расчетным путем, исходя из существующей стоимости аренды 1 кв.м нежилого помещения, значительно завышена:

по Закону 30 000 тыс. руб. * 20 кв. м (площадь среднего офиса) = 600 000 руб. год;

фактическая цена в центре города 1200 руб. * 20 кв.м* 12 мес. = 288 000 руб. в год (или 48% от установленной Законом № 199-ОЗ);

цена в других районах города 800 руб. * 20 кв.м* 12 мес. = 192 000 руб. в год (или 32% от установленной Законом № 199-ОЗ).

Возможным последствием сохранения такого регулирования данный участник считает **рост нелегальной деятельности физических лиц и индивидуальных предпринимателей**, оказывающих услуги по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков.

По мнению Администрации Города Томска, уменьшение размера потенциально возможного годового дохода по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) нежилых помещений» и, как следствие, снижение налоговой нагрузки, создаст более выгодные условия для привлечения индивидуальных предпринимателей с указанным видом деятельности, а также для вывода из «тени» лиц, получающих доход, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и, соответственно, не уплачивающих налоги, либо занижающих налоговую базу.

В связи с этим, Администрация города Томска **предлагает** рассмотреть возможность внесения в Закон № 199-ОЗ изменения в части **корректировки потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность на территории муниципального образования «Город Томск», годового дохода** по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) нежилых помещений».

К аналогичным выводам пришел Департамент финансов Томской области, который провел самостоятельный анализ законодательной базы, регламентирующей действие ПСН на территории лидирующих субъектов СФО, отчетов Федеральной налоговой службы России, администрирующих налог, взимаемый в связи с применением данной системы налогообложения, что позволило выявить отличия в подходе к определению размера потенциально возможного к получению предпринимателями годового дохода. Данный участник отмечает, что **размер потенциального годового дохода от сдачи в аренду нежилого помещения на территории областного центра Томской области в 8 раз превышает аналогичный показатель** по Новосибирской области, то есть сумма налога, подлежащая уплате в Томской области по данному виду деятельности, в 8 раз выше объема налога в Новосибирской области.

Также Департамент финансов Томской области указывает на отличие формулировки, дифференциации по объектам недвижимости и методики определения размера потенциального дохода (от количества объектов, от метра квадратного).

В связи с этим, Департамент финансов Томской области **считает необходимым провести детальный анализ действующего Закона № 199-ОЗ в части соотношения установленного на территории региона потенциально возможного дохода по всем видам деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, и реального размера налогооблагаемого дохода индивидуальных предпринимателей.**

5) По мнению Администрации Асиновского района, Закон № 199-ОЗ не учитывает удаленность населенных пунктов, труднодоступность, плохое качество дорог населенных пунктов, находящихся за пределами центрального населенного пункта района, что затрудняет ведение предпринимательской деятельности. Необходимо провести перерасчет данных графы «Прочие муниципальные образования Томской области» приложения к Закону № 199-ОЗ с учетом удаленности и труднодоступности населенных пунктов.

Администрация Кожевниковского района предлагает дополнить группы территорий действия ПСН группой «труднодоступные, отдаленные территории».

6) Администрация Кожевниковского района отмечает, что размер потенциально возможного к получению годового дохода по прочим муниципальным образованиям завышен, **не привязан к численности населения.**

Например, розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. метров, сравним ЕНВД и ПСН:

ЕНВД = 1800 руб. кв. м*50 = 90 000*(K2 = 0,175)*15% = 2362,5*12 мес. = 28 350 рублей в год (причем можно скорректировать до 50 % на страховые взносы),

ПСН = 10000 руб. кв. м* 50 = 500 000 рублей *6% = 30 000 рублей в год (на страховые взносы не корректируется).

Кроме того, система ЕНВД корректирует для отдаленных труднодоступных населенных пунктов вмененный доход, т. Е. коэффициент K2 для них еще ниже.

7) Департамент потребительского рынка Администрации Томской области, как на сдерживающий фактор для перехода на ПСН, указывает предоплату стоимости патента, предусмотренную ПСН: по отзывам предпринимателей «платить по факту проще».

В целях совершенствования данного нормативного правового акта участники публичных консультаций (Департамент финансов Томской области, Томская ТПП) также **предлагают:**

1) провести корректировку наименований и классификацию видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, что **позволит сократить долю теневого сектора экономики** и, как следствие, увеличить доходную часть консолидированного бюджета Томской области;

2) провести мероприятия по повышению осведомленности индивидуальных предпринимателей Томской области о порядке и нормах применения ПСН, что также **позволит увеличить спрос на патенты и количество ИП** и обеспечить благоприятный климат для развития малого и среднего бизнеса в регионе;

3) обратиться в федеральные органы государственной власти, с предложением о внесении изменений в главу 26.5 НК РФ, что позволит повысить привлекательность ПСН. А именно: предоставить возможность самозанятому населению применять патентную систему налогообложения без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя; предоставить право налогоплательщику уменьшать сумму налога на сумму уплаченных в том же периоде страховых взносов; предоставить право налогоплательщику на приостановление деятельности в связи с болезнью либо иными вескими основаниями; снизить ставку налога для налогоплательщиков, привлекающих в качестве работников членов семьи.

Департамент **рекомендует Разработчику рассмотреть предложения участников публичных консультаций.**

В целом участники публичных консультаций отмечают **наличие в Законе № 199-ОЗ положений, необоснованно затрудняющих ведение предпринимательской и инвестиционной деятельности.**

Опираясь на результаты собственного анализа и на подробный анализ, проведенный участниками публичных консультаций, Департамент также считает, что Закон № 199-ОЗ имеет серьезные недостатки, **необоснованно затрудняющие ведение предпринимательской и инвестиционной деятельности** и получившие подтверждение в процессе настоящего анализа, что значительно снижает эффективность правоприменения данного нормативного правового акта.

На основании вышеизложенного, **предлагаем Разработчику рассмотреть указанные выше замечания и предложения и, учитывая практику других регионов и высказанные в рамках публичных консультаций замечания и предложения, внести изменения в Закон № 199-ОЗ, повышающие эффективность текущего правового регулирования в данной сфере.**

Информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения необходимо представить в Департамент не позднее 20 рабочих дней со дня получения заключения.

Приложение: 1. Сводка предложений – на 11 л. в 1 экз.

2. Анализ налоговых режимов – на 24 л. в 1 экз.

И.о. начальника Департамента



Ю.Л.Сенина

Сводка предложений по закона Томской области от 9 ноября 2012 года № 199-ОЗ «О патентной системе налогообложения» (далее – Закон № 199-ОЗ)

Разработчик проекта нормативного правового акта: Департаментом экономики Администрации Томской области.

Срок проведения публичных консультаций, в течение которого разработчиком проекта нормативного правового акта принимались предложения: с 22 мая по 26 июня 2017 года.

Место размещения нормативного правового акта, уведомления о проведении публичных консультаций в рамках экспертизы и перечня вопросов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: <https://tomsk.gov.ru/rating/front/index/type/6>.

Количество экспертов, участвовавших в обсуждении: 5.

№	Участник обсуждения	Позиция участника обсуждения по Постановлению № 178а	Комментарии уполномоченного органа к позиции участника обсуждения
1	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Томской области	<p>1. Слабая сторона текущего регулирования заключается в низкой степени распространенности патентной системы налогообложения в Томской области.</p> <p>Сохранение текущего регулирования приведет к тому, что данный режим налогообложения будет использоваться крайне ограниченным числом предпринимателей. Вместе с тем полагаем, что порядок уплаты налога является удобным для малого бизнеса, поскольку не требует дополнительных затрат на администрирование налоговых платежей и предоставление налоговой отчетности.</p> <p>2. Также к слабой стороне текущего регулирования можно отнести небольшое количество предпринимателей, воспользовавшихся патентами с налоговой ставкой 0%.</p> <p>3. Нормативный правовой акт создает необоснованные административные барьеры в виде слишком жестких условий для применения налоговой ставки 0%.</p> <p>Нормы приведенного нормативного правового акта не противоречат иным действующим нормативным правовым актам, вместе с тем <u>предлагаем внести следующие изменения.</u></p> <p>Согласно данным отчета по форме № 1-патент, размещенного на официальном сайте ФНС России, в 2016 году на территории Томской области выдано 373 патента, в том числе с налоговой ставкой 0% - 11 патентов. Для сравнения наибольшее количество патентов в 2016 году выдано в Московской области (54061, из них 2251 с налоговой ставкой 0%), в республике Крым (48110, из них 1 применяет налоговую ставку 0 %), в городе Севастополь (16550, налоговая ставка 0% не применялась), в Оренбургской области - 9972 (из них 16 с налоговой ставкой 0%). В Сибирском федеральном округе наибольшие значения показаны в Красноярском крае (2 171 патент, из них 423 патента с налоговой ставкой 0%), в Омской области (2728 патентов, 227 патентов с налоговой ставкой 0%).</p> <p>Данные, приведенные для Московской области, не будут использованы для анализа в силу специфичной структуры рынка в указанном регионе. Данные республики Крым, города Севастополь не используются в силу того, что для этих регионов Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены льготные налоговые ставки по патентной системе налогообложения. Рассмотрим Оренбургскую область и Красноярский край.</p> <p>В Оренбургской области действует Закон Оренбургской области от 14.11.2012 N 1156/343-V-03 «О патентной системе налогообложения».</p>	Учтено

Все муниципальные образования области разделены на 3 территориальные группы, в рамках которых размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода может различаться.

Согласно данным отчета по форме № 1-патент в Оренбургской области наибольшее количество патентов по видам деятельности выдано в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров (5714 патентов), а также в сфере сдачи в аренду (наем) недвижимости (1561 патент).

Так, размер потенциально возможного к получению дохода для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв.м составляет 150, 120, 100 тысяч рублей за каждый объект.

В Томской области данный показатель составляет 60, 40, 20, 10 тысяч рублей в год за 1 кв.м площади торгового объекта в зависимости от муниципального образования.

Возьмем усредненный торговый объект площадью 20 кв.м. В Оренбургской области по первой группе (группа с самой высокой налоговой базой) налоговая база составит 150 тысяч рублей в год. В Томской области в городе Томске налоговая база составит 1200 тысяч рублей в год. Разница в налоговой базе отличается более, чем в 10 раз. При этом необходимо учитывать, что в категорию налогоплательщиков попадают небольшие торговые точки, арендующие места на рынках или в различных помещениях. Полагаем, что при определении размера потенциально возможного к получению дохода должна учитываться средняя доходности торговых точек.

Потенциально возможный к получению годовой доход в сфере розничной торговли через стационарную торговую сеть, не имеющую торговых залов, а также через нестационарную торговую сеть (развоз и разнос) в Томской области при отсутствии работников составляет 180 тысяч рублей в год, при наличии до 5 работников - 360 тысяч рублей в год. По закону Оренбургской области потенциально возможный к получению годовой доход не зависит от количества работников, и составляет 120, 110 и 100 тысяч рублей в год в зависимости от группы для стационарной торговой сети и 100 тысяч рублей независимо от группы для нестационарной торговой сети. Таким образом, разница в налоговой базе составляет не менее 60 тысяч рублей в год для стационарной торговли при условии отсутствия работников. В случае наличия хотя бы одного работника разница в налоговой базе составит 180 тысяч рублей в год, или 100%. Для нестационарной торговой сети разница будет еще больше.

Размер потенциально возможного к получению дохода от сдачи в аренду недвижимого имущества для нежилых помещений и земельных участков в Оренбургской области установлен в сумме 120 тысяч рублей (для объектов с площадью до 20 кв.м включительно), 180 тысяч рублей (для объектов с площадью 21-200 кв.м), 180 тысяч рублей и 380 рублей за каждый последующий квадратный метр сдаваемой внаем площади свыше 200 кв. метров.

В Томской области эта цифра составляет 30, 24, 18, 12 тысяч рублей в год за 1 кв.м в зависимости от группы.

К примеру, площадь нежилой недвижимости, сдаваемой в аренду в городе Томске, составляет 30 кв.м, налоговая база в соответствии с действующим порядком расчета составит 900 тысяч рублей в год, а в Оренбургской области налоговая база для аналогичного объекта недвижимости составит 180 тысяч рублей, разница составляет 500 %.

Учитывая данные обстоятельства, полагаем, что низкая распространенность патентной системы налогообложения в Томской области связана с высоким уровнем потенциального

	<p>возможного к получению годового дохода, в связи с чем предлагаем пересмотреть параметры, указанные в приложении к рассматриваемому Закону.</p> <p>Недостаток рассматриваемого закона также заключается и в том, что имеющаяся в настоящее время редакция существенно сужает круг предпринимателей, которые могут воспользоваться ставкой 0%.</p> <p>Пунктом 2 статьи 2.1 Закона 199-03 предусмотрено, что право на применение налоговой ставки, предусмотренной частью 1 настоящей статьи, возникает у налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей в случае, если среднемесячная заработная плата в расчете на одного наемного работника в налоговом периоде составляет не менее двукратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало налогового периода.</p> <p>Наибольшее количество предпринимателей, получивших патенты с налоговой ставкой 0% в 2016 году, по СФО зарегистрированы в Красноярском крае - 423 предпринимателя, что составляет 19,4 % от числа всех выданных патентов в регионе, в Томской области это соотношение составляет 2,9 %.</p> <p>Законом Красноярского края от 25.06.2015 N 8-3530 "Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения" на территории Красноярского края установлена ставка налога в размере 0 процентов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей после вступления в силу Закона и перешедших на патентную систему налогообложения, осуществляющих определенные законом виды предпринимательской деятельности (пункт 2 статьи 1 Закона). Требования к уровню заработной платы сотрудников налогоплательщика не предусмотрены.</p> <p>Полагаем, что данный подход является более справедливым, поскольку «налоговые каникулы» распространяются на вновь зарегистрированный бизнес, который вероятнее всего нестабилен, и не имеет оборотов, достаточных для установления заработной платы сотрудникам в размере двух МРОТ. Полагаем, что данное требование затрудняет применение положений о налоговых каникулах и лишает большинство начинающих предпринимателей возможности воспользоваться льготной налоговой ставкой.</p> <p>Предлагаем исключить из Закона 199-03 требования, предъявляемые к уровню заработной платы работников предпринимателя.</p>	
2	<p>Союз «Томская торгово-промышленная палата»</p> <p>1. Патентная система остается наименее распространенной системой налогообложения в Томской области, по состоянию на 01.07.2016г. количество выданных патентов в регионе составляло 276 ед., при этом 6 ед. были выданы по налоговой ставке 0% . По состоянию на 01.01.2017 выдано в ТО 373 патента, из них по нулевой ставке 11.</p> <p>2. Применение патентной системы налогообложения является наиболее перспективной формой решения вопросов интенсификации развития правовой и институциональной среды в сфере самозанятости населения. В последние 10 лет эта сфера правоотношений характеризуется значительным отставанием от темпов развития экономики и общества, так что, зачастую новые реалии, например удаленные формы работы (фриланс), государством не учитываются и практически никак не регулируются. В результате, сам институт самозанятости формируется совершенно стихийно под воздействием макроэкономических, социальных и технических факторов, таких как рост безработицы, повышение мобильности кадров, спроса на специальности, допускающих возможность проектной и удаленной работы и т.д. По различным</p>	Учтено

экспертным оценкам создание благоприятной среды для поддержки и развития института самозанятости населения позволит вовлечь в экономический оборот до 20 миллионов граждан Российской Федерации.

По результатам комплексного исследования в 2016 г. предлагается реализация комплекса дополняющих мероприятий для повышения привлекательности патентной системы:

Во-первых, считаем необходимым рассмотреть вопрос о внесении изменений в Закон Томской области от 09.11.2012 № 199-03 «О патентной системе налогообложения»:

3. исключить п.2 статьи 2.1 Закона ограничение по уровню среднемесячной заработной платы в расчете на одного наемного работника, т.к. идеология ФЗ о «налоговых каникулах» (№ 477-ФЗ от 29.12.2014) направлена на вовлечение в экономику физлиц, осуществляющих неофициальную предпринимательскую деятельность без привлечения наемных работников.

4. Согласно пункту 3 ст. 346.50 НК РФ налогоплательщики, впервые зарегистрированные после вступления в силу законов субъектов РФ и осуществляющие предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, выбравшие в качестве системы налогообложения патентную систему налогообложения, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Налоговый кодекс не раскрывает понятие «календарный год». Поэтому в силу положений пункта 1 статьи 11 НК РФ за расшифровкой этого понятия следует обратиться к положениям Федерального закона от 03.06.2011 N 107-ФЗ «Об исчислении времени». В нем сказано, что календарный год - это период времени с 1 января по 31 декабря продолжительностью 365 либо 366 (високосный год) календарных дней.

Таким образом, получить налоговые каникулы на два года можно, только если зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя непосредственно с начала календарного года.

В то же время в пункте 3 статьи 346.50 НК РФ сказано также, что индивидуальный предприниматель может применять налоговую ставку не более двух налоговых периодов. В соответствии с пунктом 1 статьи 346.49 НК РФ установлено, что налоговым периодом при применении патентной системы налогообложения признается календарный год, если иное не установлено пунктами 2 и 3 данной статьи. При этом патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до 12 месяцев включительно в пределах календарного года. В пункте 2 сказано, что если патент выдан на срок менее календарного года, то налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Пример: Индивидуальный предприниматель впервые зарегистрировался 1 апреля 2017 года и с даты государственной регистрации применяет патентная система налогообложения в отношении того или иного производственного вида деятельности, для которого региональные власти установили «налоговые каникулы». Индивидуальный предприниматель может приобрести, к примеру, сразу один патент до конца 2017 года, а второй - с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года. В этом случае индивидуальный предприниматель сможет применять нулевую налоговую ставку до конца 2018 года.

В то же время возможен и иной вариант - Индивидуальный предприниматель приобретает патент на 2 месяца (апрель - май 2017 г.), затем на 7 месяцев (июнь - декабрь 2017 г.), и отдельный патент на 2018 год. При таких обстоятельствах в 2018 году индивидуальный

	<p>предприниматель уже не сможет применять нулевую налоговую ставку, поскольку два налоговых периода истекли в 2017 году.</p> <p>5. Еще одно важное условие для применения нулевой налоговой ставки - это требование непрерывности применения патентной системы налогообложения в течение двух налоговых периодов. Считаем, указанное условие наиболее проблематичным.</p> <p>Пунктом 5 статьи 346.45 НК РФ установлено следующее - Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года. Срок, на который будет выдан патент, и будет являться налоговым периодом. Минфин в письме от 26 декабря 2016 г. N 03-11-12/78014 констатировал, что Кодексом не предусмотрено ограничение даты начала действия патента началом календарного месяца. То есть сроком действия патента является период в пределах одного календарного года (с 1 января по 31 декабря), начинающийся с любого числа месяца, указанного предпринимателем в заявлении на получение патента, и истекающий в соответствующее число последнего месяца срока. То есть, к примеру, индивидуальный предприниматель может применять патентную систему налогообложения с 5 сентября по 4 октября 2017 года. При этом важно учитывать, что меньше, чем на месяц, патент не может быть выдан.</p> <p>Эта простая теория (особенно с учетом условия о непрерывности «налоговых каникул») на практике выливается в массу проблем. Допустим, индивидуальный предприниматель регистрируется 15 апреля 2017 года и с этой даты применяет патентную систему налогообложения. В этом случае он может взять патент на срок максимум до 14 декабря 2017 года. На полмесяца (до 31 декабря 2017 г.) ему патент не дадут. Соответственно, следующий патент он сможет взять только с 1 января 2018 года и ни днем раньше (Письмо Минфина от 26 декабря 2016 г. N 03-11-12/78014). То есть между двумя патентами, а стало быть, и налоговыми периодами по патентной системе налогообложения, будет перерыв в две недели. Соответственно, выходит, что «налоговыми каникулами» индивидуальный предприниматель сможет воспользоваться только в течение одного налогового периода.</p> <p>С другой стороны, очевидно, что это вынужденный перерыв. Однако чиновники уклоняются от ответа, возможно ли в этом случае применение нулевой ставки в следующем налоговом периоде. В Письме от 17 октября 2016 г. N 03-11-09/60291 представители Минфина указали, что если индивидуальный предприниматель приобретет патент не с начала следующего года, например с февраля, то нулевую ставку он применять уже не сможет, поскольку им был нарушен принцип непрерывности патентной системе налогообложения в течение двух налоговых периодов. А если патент получен с 1 января и имеет место только вынужденный перерыв? Этот вопрос так и остался без ответа. Разве что чиновники отметили, что за время вынужденного перерыва индивидуальный предприниматель обязан исчислить налоги в соответствии с общим режимом налогообложения (или УСН, если было подано соответствующее уведомление).</p> <p>Считаем, что условия участия индивидуального предпринимателя в «налоговых каникулах» законодателем сформулированы недостаточно четко, что усложняет их применение на практике.</p>	
	<p>6. Во-вторых, считаем необходимым Администрации Томской области рассмотреть вопрос об обращении в органы государственной власти (Правительство, Совет Федерации, Государственную Думу, Совет при полномочном представителе Президента в СФО по содействию развитию МСП), с предложением о внесении следующих изменений в главу 26.5 НК РФ:</p>	<p>Принято к сведению</p>

	<p>предоставить возможность самозанятому населению применять патентную систему налогообложения без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Данная мера включена в План первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики (п.29 плана), более того была предложена в рамках законопроекта № 634370-6, но была отклонена на этапе 2-го чтения без объяснения причин;</p> <p>предоставить право налогоплательщику уменьшать сумму налога на сумму уплаченных в том же периоде страховых взносов;</p> <p>предоставить право налогоплательщику на приостановление деятельности в связи с болезнью либо иными вескими основаниями;</p> <p>снизить ставку налога для налогоплательщиков, привлекающих в качестве работников членов семьи.</p>																																												
	<p>7. дополнить группу «прочие муниципальные образования» по размеру потенциально возможного к получению годового дохода (Приложение к Закону), перечнем присоединенных к муниципальному образованию "Город Томск" территорий.</p>	<p>Не учтено, так как в Законе Томской области «Об утверждении границ муниципального образования «Город Томск» четко установлен перечень границ муниципального образования «Город Томск», включая присоединенные территории.</p>																																											
3	<p>Ассоциация «Совет муниципальных образований»</p> <p>1. Администрация Города Томска отмечает, что в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации сумма налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - ПСН) по нормативу 100% зачисляется в местные бюджеты. Поступления ПСН в бюджет муниципального образования «Город Томск» в 2016 году снизились на 12 104 тыс.руб. или на 76 % в сравнении с 2014 годом. Согласно информации, представленной ИФНС России по г. Томску, количество патентов, выданных индивидуальным предпринимателям, применяющим в налогообложении ПСН, составило: в 2014 году - 407 патентов (256 ИП), в 2015 году - 269 патентов (149 ИП), в 2016 году - 285 патентов (220 ИП).</p> <p>В разрезе отдельных видов услуг данные показатели выглядят следующим образом:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">№</th> <th rowspan="2">Вид услуги по патенту</th> <th colspan="3">Применяют ПСН</th> </tr> <tr> <th>2014</th> <th>2015</th> <th>2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Всего выдано патентов (е.д.), в т.ч.</td> <td>407</td> <td>269</td> <td>285</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом</td> <td>34</td> <td>40</td> <td>29</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Парикмахерские и косметические услуги</td> <td>11</td> <td>8</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков</td> <td>133</td> <td>15</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ</td> <td>4</td> <td>7</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Иные виды услуг</td> <td>74</td> <td>79</td> <td>152</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Всего ИП, применяющих ПСН</td> <td>256</td> <td>149</td> <td>220</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Муниципальные образования в целом согласны, с предварительной информацией о наличии положений, необоснованно затрудняющих ведение предпринимательской и инвестиционной деятельности, представленной Союзом «Томская торгово-промышленная</p>	№	Вид услуги по патенту	Применяют ПСН			2014	2015	2016		Всего выдано патентов (е.д.), в т.ч.	407	269	285	1	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	34	40	29	2	Парикмахерские и косметические услуги	11	8	17	3	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков	133	15	13	4	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	4	7	9	5	Иные виды услуг	74	79	152		Всего ИП, применяющих ПСН	256	149	220	<p>Принято к сведению</p>
№	Вид услуги по патенту			Применяют ПСН																																									
		2014	2015	2016																																									
	Всего выдано патентов (е.д.), в т.ч.	407	269	285																																									
1	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	34	40	29																																									
2	Парикмахерские и косметические услуги	11	8	17																																									
3	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков	133	15	13																																									
4	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	4	7	9																																									
5	Иные виды услуг	74	79	152																																									
	Всего ИП, применяющих ПСН	256	149	220																																									

	<p>палата». Полагаем, что условие соблюдения средней заработной платы на одного наемного работника на уровне не ниже одного минимального размера оплаты труда, при предоставлении налоговых каникул субъектам малого бизнеса, применяющим патентную систему налогообложения, должно сохраниться. Эта оговорка в законе позволит не допускать роста нелегальной занятости и обеспечит право получения пенсионных выплат наемным работникам.</p>	
	<p>3. Существенное уменьшение количества выданных патентов (на 34%) и индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН (на 42%), произошло с 01.01.2015. после внесения изменений в Закон Томской области № 199-ОЗ. Увеличение стоимости патента обусловило переход индивидуальных предпринимателей на иные режимы налогообложения. Значительное уменьшение количества выданных патентов, а также начисленных и уплаченных сумм ПСН произошло по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений» ввиду кратного увеличения стоимости патента по указанному виду деятельности с 01.01.2015:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за 1 кв.м, жилого помещения – с 2 134 руб. до 2 500 руб. (увеличение на 17%); - за 1 кв.м, нежилого помещения – с 2 134 руб. до 30 000 руб. (увеличение в 14 раз). <p>Оценивая ситуацию, сложившуюся в настоящее время на рынке аренды недвижимости в Городе Томске, Администрация Города Томска считает, что установленная Законом Томской области № 199-ОЗ величина потенциально возможного к получению годового дохода индивидуального предпринимателя (далее - ПВД) <u>в отношении жилых помещений обоснована: 2 500 руб.* 40 кв.м (S 1-комн. кв.) = 100 000 руб (ПВД - в год ИП, имеющего в собственности 1-комн. квартиру*), или 8 333 руб. в месяц (при средней стоимости аренды 1-комп. квартиры за 1 месяц - 9-10 тыс. руб.).</u></p> <p>Однако величина ПВД, установленная Законом <u>для нежилых помещений</u> <u>кратно завышена</u> (что является слабой стороной действующего правового регулирования) относительно величины, полученной расчетным путем исходя из существующей стоимости аренды 1 кв.м нежилого помещения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по закону 30 000 тыс. руб. * 20 кв. м (S сред. офиса) 600 000 руб. год; - фактическая цена в центре города 1200 руб. *20 кв.м* 12мес. = 288 000 руб. в год (или 48% от установленной Законом); - цена в других районах города 800 руб. *20 кв.м* 12 мес. = 192 000 руб. в год (или 32% от установленной Законом). <p>Возможным последствием сохранения такого регулирования является рост нелегальной деятельности физических лиц и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков.</p> <p>По мнению администрации Города Томска, уменьшение размера потенциально возможного годового дохода по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) нежилых помещений» и, как следствие, снижение налоговой нагрузки, <u>создаст более выгодные условия для привлечения индивидуальных предпринимателей с указанным видом деятельности, а также для вывода из «тени» лиц, получающих доход, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и, соответственно, не уплачивающих налоги, либо занижающих налоговую базу.</u> В связи с этим, администрация Города Томска, предлагает рассмотреть возможность внесения в Закон Томской области № 199-ОЗ изменения в части корректировки потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность на территории муниципального образования «Город Томск», годового дохода по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) нежилых помещений».</p>	Учтено

4. По данным Администрации городского округа ЗАТО Северск, на территории ЗАТО Северск в 2016 году зарегистрировано 46 налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, которые получили 53 патента, в том числе 5 патентов с применением нулевой ставки (в 2015 году 28 плательщиков, получивших 35 патентов). Сумма доходов бюджета ЗАТО Северск от применения патентной системы налогообложения в 2016 году составила 414,5 тыс. руб. (0,05% от суммы налоговых доходов бюджета ЗАТО Северск). За 5 месяцев 2017 года поступления в бюджет ЗАТО Северск от применения патентной системы налогообложения составили 359,29 тыс. руб., что на 51,6% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. С учетом изложенного, Администрация городского округа ЗАТО Северск полагает, что действующее правовое регулирование имеет положительный эффект, в том числе направленный на вовлечение в экономику физических лиц, осуществляющих неофициальную предпринимательскую деятельность, и способствующий наполняемости бюджетов всех уровней.

5. По мнению Администрации Кожевниковского района, положительным фактором является возможность применения патентной системы начинающими предпринимателями. На стадии открытия бизнеса предоставляется возможность «налоговых каникул» или дробной оплаты стоимости патента.

6. С другой стороны очень сложно воспользоваться этой системой налогообложения в период так называемых «налоговых каникул» так как существует много ограничений по статье 25.3 НК РФ, кроме того установлено дополнительное ограничение по уровню средней заработной платы. В настоящее время патентная система в Кожевниковском районе применяется крайне редко (по состоянию на 15.06.2017 года всего 0 из 378 предпринимателей, зарегистрированных на территории, и 1 патент из числа предпринимателей по месту ведения деятельности, т е зарегистрированных за пределами). Последствия сохранения действующего регулирования могут быть самые негативные и «налоговыми каникулами» не воспользуется не один субъект предпринимательства. Кроме того, предприниматели отдают предпочтение другим системам налогообложения так как, например ЕНВД, позволяет уменьшать страховые взносы за наемных работников. Стартующий предприниматель обязан выполнить такие требования по оплате труда, которые не в состоянии выполнять даже предприниматели с продолжительным стажем деятельности.

7. Администрация Молчановского района полагает, что сильной стороной действующего законодательства является то, что налоговая ставка в размере 0 процентов является отличной поддержкой индивидуальных предпринимателей только начинающих свою деятельность.

8. Можно отметить и слабую сторону, так содержание части 2 статьи 2.1 данного Закона создает трудности для субъектов предпринимательской деятельности. Как показывает практика, индивидуальным предпринимателям муниципального образования «Молчановский район», особенно в малочисленных населенных пунктах, сложно закрепиться на рынке и выплачивать заработную плату работникам, соответствующую уровню не менее двукратного минимального размера оплаты труда, к тому же если это начинающие субъекты хозяйственной деятельности. Исходя из этого, воспользоваться данной льготой проблематично.

Администрация Молчановского района предлагает рассмотреть возможность внесения изменения в часть 2 статьи 2.1 Закона Томской области № 199-ОЗ, максимально приблизив размер среднемесячной заработной платы в расчете на одного наемного работника к минимальному размеру оплаты труда, либо сделать его равным минимальному размеру оплаты

		<p>труда.</p> <p>9. По сведениям Администрации Бакчарского района, индивидуальные предприниматели данного района не используют патентную систему налогообложения, выбрав ЕНВД, считая его более выгодным для ведения бизнеса.</p> <p>10. Кроме того, по мнению Администрации Асиновского района, удаленность населенных пунктов, труднодоступность, плохое качество дорог населенных пунктов находящихся за пределами центрального населенного пункта района затрудняют ведение предпринимательской деятельности. Необходимо провести перерасчет данных графы «Прочие муниципальные образования Томской области» приложения к Закону Томской области № 199-ОЗ с учетом удаленности и труднодоступности населенных пунктов.</p> <p>11. Администрация Кожевниковского района отмечает, что размер потенциально возможного к получению годового дохода по прочим муниципальным образованиям завышен, не привязан к численности населения, Например, розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. метров, сравним ЕНВД и патент:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ЕНВД = 1800 руб. кв. м*50=90 000*(K2=0,175)*15% =2362.5*12 мес. = 28350 рублей в год (причем можно скорректировать до 50% на страховые взносы), - патент = 10000 руб. кв. м* 50 = 500 000 рублей *6% = 30 000 рублей в год (на страховые взносы не корректируется). <p>Кроме того, система ЕНВД корректирует для отдаленных труднодоступных населенных пунктов вмененный доход, т е коэффициент K2 для них еще ниже.</p> <p>12. По мнению Администрации Асиновского городского поселения, указанную норму Закона Томской области № 199-ОЗ необходимо дополнить перечнем документов, на основании которых субъекты предпринимательской деятельности могут воспользоваться своим правом в случае если среднемесячная заработная штата в расчете на одного наемного работника в налоговом периоде составляет не менее двукратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало налогового периода.</p> <p>13. Администрация Парабельского района предлагает размер среднемесячной заработной платы в расчете на одного наемного работника ограничить размером прожиточного минимума для трудоспособного населения по соответствующей группе территорий Томской области.</p> <p>14. Администрация Кожевниковского района предлагает дополнить группы территорий действия патентов группой «труднодоступные, отдаленные территории».</p> <p>15. Администрация Кожевниковского района, обращает внимание на то, что размер минимальной заработной платы в течение года тоже изменяется, в Законе Томской области № 199-ОЗ не прописано, как должен действовать в данном случае налогоплательщик, получивший «налоговые каникулы». Также не ясны методы контроля за соблюдением налогоплательщиком условия, предусмотренного частью 2 статьи 2.1 Закона Томской области № 199-ОЗ</p>	
4	<p>Департамент потребительского рынка Администрации Томской области</p>	<p>1. Согласно мнению предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере потребительских услуг, на сегодняшний день использование патентной системы налогообложения (ПСН) зачастую не выгодно, поскольку итоговые затраты бизнеса с учетом условий выплат взносов в страховые фонды ПФР и ФФОМС оказываются зачастую значительно выше тех, что предприятие могло бы уплачивать при использовании упрощенной системы налогообложения (УСН) и при едином налоге на вмененный доход (ЕНВД). И поскольку стоимость патента нельзя уменьшить на сумму страховых взносов, как при УСН и ЕНВД, многие индивидуальные предприниматели не находят экономической выгоды от</p>	Учтено

		<p>перехода на ПСН.</p> <p>2. Оплата стоимости патента в режиме предоплаты, предусмотренного ПНС, также является сдерживающим фактором для перехода на данную систему налогообложения: по отзывам предпринимателей «платить по факту проще».</p>	
		<p>3. Имеет значение для бизнеса и строгое ограничение по количеству работников - не более 15 человек, при этом учитываются все виды предпринимательской деятельности, которыми занимается индивидуальный предприниматель, что в свою очередь ограничивает субъектов предпринимательской деятельности в применении данного налогового режима, либо затрудняет дальнейшее развитие бизнеса в условиях благоприятной экономической ситуации.</p>	<p>Не учтено, так как строгое ограничение по количеству работников (не более 15 человек) закреплено в пункте 5 статьи 346.43 НК РФ и субъект Российской Федерации не имеет полномочий по корректировке данной нормы.</p>
5	<p>Департамент финансов Томской области</p>	<p>Количество налогоплательщиков в Томской области, применяющих патентную систему налогообложения (далее - ПСН), в течение 2016 года увеличилось на 42,3 % и по состоянию на 01.01.2017 г. составляет 296 плательщиков, что связано с расширением перечня видов деятельности, в отношении которых применяется ГПСН (ст. 346.43 НК РФ). Всего за 2016 год было выдано 373 патента, из них 11 с налоговой ставкой 0 %.</p> <p>Одним из приоритетных видов деятельности для томских предпринимателей за период 2013-2016 г. является оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом. Однако количество патентов, выданных на оказание услуг по данному виду деятельности в 2016 году, снизилось по сравнению с предыдущим годом в 2,4 раза и составило 49 патентов, что связано с проведением регулирующих мероприятий маршрутной сети МО «город Томск». Следствием этого стало снижение поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в консолидированный бюджет Томской области до уровня 5,4 млн. руб. Темп роста налога по отношению к показателю 2015 года составил 83%.</p> <p>Лидерами среди субъектов Сибирского федерального округа (далее - СФО) по итогам 2016 года по темпу роста поступлений налога, взимаемого в связи с применением ПСН, по отношению к предыдущему периоду являются Новосибирская область (221%, 2627 патентов, сумма поступлений в бюджет - 130,2 млн. руб.), Республика Хакасия (146 %, 478 патентов, сумма поступлений в бюджет - 11,3 млн. руб.), Алтайский край (134 %, 225 патентов, сумма поступлений в бюджет - 12,6 млн. руб.).</p> <p>1. Департаментом финансов Томской области был проведен анализ законодательной базы, регламентирующей действие ПСН на территории лидирующих субъектов СФО, отчетов Федеральной налоговой службы России, администрирующих налог, взимаемый в связи с применением данной системы налогообложения, который позволил выявить отличия в подходе к определению размера потенциального возможного к получению предпринимателями годового дохода. В частности, размер потенциального годового дохода от сдачи в аренду нежилого помещения на территории областного центра Томской области в 8 раза превышает аналогичный показатель по Новосибирской области, то есть сумма налога, подлежащая уплате в Томской области по данному виду деятельности в 8 раз выше объема налога в Новосибирской области. Также отличается формулировка, дифференциация по объектам недвижимости и методика определения размера потенциального дохода (от количества объектов, от метра2).</p> <p>В связи с этим, Департамент финансов Томской области считает необходимым провести детальный анализ действующего Закона Томской области от 9 ноября 2012 года 199-03 в части соотношения установленного на территории региона потенциально возможного дохода по всем видам деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, и реального размера</p>	<p>Учтено</p>

	<p>налогооблагаемого дохода индивидуальных предпринимателей.</p> <p>2. Кроме того, считаем возможным провести корректировку наименований и классификацию видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН.</p> <p>Реализация предложенных мер в целях совершенствования данного нормативно-правового акта позволит сократить долю теневого сектора экономики и как следствие увеличить доходную часть консолидированного бюджета Томской области.</p> <p>3. Еще одним важным направлением в обеспечении благоприятного климата для развития малого и среднего бизнеса в регионе является повышение осведомленности индивидуальных предпринимателей Томской области о порядке и нормах применения ПСН, что также позволит увеличить спрос на патенты и количество ИП.</p>	
--	---	--

Общее количество поступивших замечаний и предложений	<u>31</u>
Общее количество учтенных замечаний и предложений	<u>29</u>
Общее количество частично учтенных замечаний и предложений	<u>0</u>
Общее количество неучтенных замечаний и предложений	<u>2</u>

Приложение 2

Таблица 1 – Сравнительный анализ некоторых специальных налоговых режимов (далее – СНР) для индивидуальных предпринимателей (далее – ИП)

№	Признак	ЕНВД	УСН	ПСН
1	Некоторые требования к ИП	1) Численность работников не более 100 чел. 2) ведение расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах.	1) Численность работников не более 100 чел. 2) по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, доходы не должны превышать 112,5 млн. руб.; 3) сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности 4) исполнение обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирурующих лиц контролируемых иностранных компаний, предусмотренных НК РФ 5) предоставление налоговой декларации за налоговый период	1) Численность работников не более 15 чел. по всем видам предпринимательской деятельности 2) максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода не может превышать 1 млн. руб.; 3) выдается на срок от 1 месяца до 12 месяца в пределах календарного года и действует только в том регионе, в котором выдан; 4) исполнение обязанностей налоговых агентов; 5) налоговой декларации в налоговые органы не предоставляется; 6) ведение учета доходов от реализации.
2	Распространяется на:	14 видов услуг	Перечень четко не определен	63 вида предпринимательской деятельности (включая услуги производственного характера)
3	Переходят на уплату налога	Добровольный	Добровольный	Добровольный
4	Объектом налогообложения	вмененный доход налогоплательщика	– доходы; – доходы, уменьшенные на величину расходов.	потенциально возможный к получению годовой доход по соответствующему виду предпринимательской деятельности
5	Налоговая база	произведение базовой доходности и величины физического показателя по определенному виду предпринимательской деятельности	– денежное выражение доходов ИП; – денежное выражение доходов ИП, уменьшенных на величину расходов	потенциально возможный к получению годовой доход на календарный год
6	Налоговая ставка	15 % величины вмененного дохода	– от 1 до 6 %; – от 5 до 15 %. – 0 % может быть установлена законами субъекта РФ для ИП, осуществляющих предпринимательскую деятельность в	– 6 %; – 0 % может быть установлена законами субъекта РФ для ИП, осуществляющих предпринимательскую деятельность в

			производственной, социальной и (или) научной сферах, в сфере бытовых услуг населению (в течении 2-х налоговых периодов подряд)	производственной, социальной и (или) научной сферах, в сфере бытовых услуг населению (непрерывно не более 2-х налоговых периодов в пределах 2-х календарных лет)
7	<i>Корректировки для налоговой базы</i>	на коэффициент-дефлятор (К1) и корректирующий коэффициент К2	на коэффициент-дефлятор	на коэффициент-дефлятор
8	<i>Корректировки для налоговой суммы</i>	1. Уменьшение суммы единого налога на сумму (но не более 50 % суммы налога): – страховых взносов; – социальных выплат (в т.ч. на добровольное страхование), кроме несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; 2. Освобождение от обязанности по уплате: – налога на доходы физических лиц, – налога на имущество физических лиц, – НДС при ввозе товара.	1. Уменьшение суммы единого налога на сумму (но не более 50 % суммы налога): – страховых взносов; – социальных выплат (в т.ч. на добровольное страхование), кроме несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; 2. Освобождение от обязанности по уплате: – налога на доходы физических лиц (в т.ч. НДФЛ самого индивидуального предпринимателя), – налога на имущество физических лиц, – НДС при ввозе товара.	1. Освобождение от обязанности по уплате: – налога на доходы физических лиц, – налога на имущество физических лиц, – НДС при ввозе товара.
9	<i>Налоговый период</i>	Квартал	Год (отчетный период: первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года)	Календарный год
10	<i>Срок действия СНР</i>	До 01.01.2021 (Федеральный закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй НК РФ и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»)	Не установлен	Не установлен
11	<i>Зачисление в бюджет</i>	в объеме 100 % зачисляется в бюджет муниципального района (абзац 5 п. 2 ст. 61.1 БК РФ)	в объеме 100 % зачисляется в бюджет субъекта РФ (абзац 21 п. 2 ст. 56 БК РФ)	в объеме 100 % зачисляется в бюджет муниципального района (абзац 17 п. 2 ст. 61.1 БК РФ)

Таблица 2 – Сравнительный анализ величины налоговой нагрузки для индивидуальных предпринимателей (г. Томска), применяющих различные системы налогообложения в 2017 году

Вид деятельности	ПСН Всего (налог и СВ)	ЕНВД Всего (налог и СВ)	УСН			Сумма отклонений ЕНВД-ПСН	Сумма отклонений УСН-ПСН		
			ДОХОДЫ - РАСХОДЫ *	Минимальный	ДОХОДЫ**		ДОХОДЫ - РАСХОДЫ *	Минимальный	ДОХОДЫ**
			Сумма налога (ставка 7,5%)	Всего (налог по ставке 1 % и СВ)	Всего (налог по ставке 4,5 % и СВ)		Сумма налога (ставка 7,5%)	Всего (налог по ставке 1 % и СВ)	Всего (налог по ставке 4,5 % и СВ)
		Сумма налога (ставка 10%)		Всего (налог по ставке 6 % и СВ)		Сумма налога (ставка 10%)		Всего (налог по ставке 6 % и СВ)	
Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	110 276	146 788	13 500	31 590	36 090	36 512	-96 776	-78 686	-74 186
Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	137 739	200 118	18 000	31 590	38 790	62 379	-119 739	-106 149	-98 949
Парикмахерские и косметические услуги	39 990	27 990	15 000	30 990	34 740	-12 000	-24 990	-9 000	-5 250
Химическая чистка, крашение и услуги прачечных	198 906	306 779	60 000	39 990	63 990	107 873	-138 906	-158 916	-134 916
Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	165 202	253 449	18 000	31 590	38 790	88 247	-147 202	-133 612	-126 412
Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	116 276	146 788	60 000	39 990	63 990	30 512	-56 276	-76 286	-52 286
Ремонт мебели	38 190	27 990	6 500	29 290	31 890	-10 200	-31 690	-8 900	-6 300
Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	143 739	200 118	25 000	32 990	42 990	56 379	-118 739	-110 749	-100 749
Ремонт жилья и других построек	281 431	413 440	50 000	37 990	57 990	132 009	-231 431	-243 441	-223 441
Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	308 894	466 771	75 000	42 990	72 990	157 877	-233 894	-265 904	-235 904
Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	336 357	520 101	50 000	37 990	57 990	183 744	-286 357	-298 367	-278 367

Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	192 906	306 779	18 000	31 590	38 790	113 873	-174 906	-161 316	-154 116
Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	35 790	27 990	18 000	31 590	38 790	-7 800	-17 790	-4 200	3 000
Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	77 413	93 457	18 000	31 590	38 790	16 044	-59 413	-45 823	-38 623
Ветеринарные услуги	171 202	253 449	75 000	42 990	72 990	82 247	-96 202	-128 212	-98 212
Изготовление изделий народных художественных промыслов	104 876	146 788	13 500	31 590	36 090	41 912	-91 376	-73 286	-68 786
Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	132 339	200 118	13 500	31 590	36 090	67 779	-118 839	-100 749	-96 249
Ремонт ювелирных изделий, бижутерии	88 813	93 457	30 000	33 990	45 990	4 644	-58 813	-54 823	-42 823
Чеканка и гравировка ювелирных изделий	82 813	93 457	18 000	31 590	38 790	10 644	-64 813	-51 223	-44 023
Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	159 802	253 449	18 000	31 590	38 790	93 647	-141 802	-128 212	-121 012
Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	363 820	573 432	50 000	37 990	57 990	209 612	-313 820	-325 830	-305 830
Проведение занятий по физической культуре и спорту	253 968	360 110	25 000	32 990	42 990	106 142	-228 968	-220 978	-210 978
Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	187 506	306 779	18 000	31 590	38 790	119 273	-169 506	-155 916	-148 716
Услуги платных туалетов	240 168	360 110	36 000	35 190	49 590	119 942	-204 168	-204 978	-190 578
Услуги поваров по изготовлению блюд на дому	267 631	413 440	25 000	32 990	42 990	145 809	-242 631	-234 641	-224 641
Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	295 094	466 771	36 000	35 190	49 590	171 677	-259 094	-259 904	-245 504
Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	322 557	520 101	36 000	35 190	49 590	197 544	-286 557	-287 367	-272 967
Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	350 020	573 432	36 000	35 190	49 590	223 412	-314 020	-314 830	-300 430

Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	407 373	626 762	57 350	39 460	62 400	219 389	-350 023	-367 913	-344 973
Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	60 000	0	100 000	47 990	87 990	-60 000	40 000	-12 010	27 990
Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	434 836	680 093	57 350	39 460	62 400	245 257	-377 486	-395 376	-372 436
Услуги личных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	489 762	786 754	57 350	39 460	62 400	296 992	-432 412	-450 302	-427 362
Услуги по прокату	253 968	360 110	25 000	32 990	42 990	106 142	-228 968	-220 978	-210 978
Экскурсионные услуги	462 299	733 423	57 350	39 460	62 400	271 124	-404 949	-422 839	-399 899
Розничная торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	207 990	173 628	400 000	107 990	267 990	-34 362	192 010	-100 000	60 000
Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	434 836	680 093	50 000	37 990	57 990	245 257	-384 836	-396 846	-376 846
Производство молочной продукции			25 000	32 990			-492 225	-484 235	-474 235
Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	517 225	840 084			42 990	322 859	0	0	62 400
Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования	462 299	733 423	60 000	39 990	63 990	271 124	-402 299	-422 309	-398 309
Услуги бань, душевых и саун	407 373	626 762	60 000	39 990	63 990	219 389	-347 373	-367 383	-343 383
Деятельность такси	42 990	27 990	18 750	32 990	42 990	-15 000	-24 240	-10 000	0

***УСН (ДОХОДЫ-РАСХОДЫ)**

7,5% - установлено для видов деятельности: "Изготовление изделий народных художественных промыслов", "Производство и реставрация ковров и ковровых изделий", "Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий", "Деятельность такси".

10% - установлено для остальных представленных видов деятельности.

****УСН (ДОХОДЫ)**

4,5% - установлено для видов деятельности: "Изготовление изделий народных художественных промыслов", "Производство и реставрация ковров и ковровых изделий", "Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий", "Парикмахерские и косметические услуги",

6% - установлено для остальных представленных видов деятельности.

Страховые взносы рассчитаны исходя из прожиточного минимума для ТО за 3 кв.2016 года = 11 443,0 рублей в месяц.

Для ИП без наемных работников - (ЕНВД, УСН доходы) - сумма налога уменьшается на всю сумму взносов; (УСН доходы -расходы)-на сумму взносов уменьшается налогооблагаемая база

Для ИП с наемным трудом - действуют пониженные ставки по страховым взносам. ПСН-20% (ПФ-20%,ФОМС-0%,ФСС-0%); ЕНВД,УСН-30% (ПФ-22%,ФОМС-5,1%,ФСС-2,9%).

Уменьшение минимального налога на сумму страховых взносов не предусмотрено.

Таблица 3 – Показатели численности налогоплательщиков по некоторым специальным налоговым режимам (ЕНВД, УСН, ПСН) Томской области за 2010–2016 гг.

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Темп изменения в 2016 г. по сравнению с 2010 г (для ПСН с 2014 г.)
Количество индивидуальных предпринимателей (в т.ч КФХ) (ед.)	32 124	31 416	30 076	25 085	24 812	24 663	24 677	-23,18
Количество индивидуальных предпринимателей представивших налоговые декларации по ЕНВД, всего (ед.)	18 966	19 430	18 784	16 545	14 860	14 472	14 113	-25,59
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по УСН, всего (ед.)	10 287	11 011	11 101	10 597	10 238	11 113	11 466	8,03
Количество налогоплательщиков, использующих ПСН, всего (ед.)	0	0	0	0	323	208	296	-8,36
Доля индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕНВД (в %)	59,0	61,8	62,5	66,0	59,9	58,7	57,2	-3,13
Доля индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по УСН (в %)	32,0	35,0	36,9	42,2	41,3	45,1	46,5	45,18
Доля индивидуальных предпринимателей, использующих ПСН (в %)	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	0,8	1,2	-7,86

Таблица 4 – Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, по отдельным муниципальным образованиям за 2013–2016 гг., чел.

№	МО	2014	2015	2016	Темп изменения в 2016 г. по сравнению с 2014 г.
1	Александровский район	2	2	2	0,0
2	Асиновский район	1	1	1	0,0
3	Бакчарский район	0	0	0	-
4	Верхнекетский район	0	0	0	-
5	Зырянский район	0	1	1	-
6	Каргасокский район	1	1	0	-100,0
7	Кожевниковский район	3	3	2	-33,3
8	Колпашевский район	2	1	0	-100,0
9	Кривошеинский район	0	0	0	-
10	Молчановский район	0	0	0	-
11	Парабельский район	1	0	1	0,0
12	Первомайский район	0	0	0	-
13	ЗАТО Северск	34	28	46	35,3
14	Городской округ Стрежевой	10	10	13	30,0
15	Тегульдетский район	0	0	0	-
16	Томский район	7	6	9	28,6
17	Чаинский район	0	0	0	-
18	Шегарский район	3	3	1	-66,7
19	Городской округ «Город Томск»	252	148	220	-12,7
20	Городской округ «Кедровый»	7	4	0	-100,0
	Итого	323	208	296	-8,4

Таблица 5 – Доля индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, по отдельным муниципальным образованиям за 2013–2016 гг., %

№	МО	2014	2015	2016	Темп изменения в 2016 г. по сравнению с 2014 г.
1	Александровский район	0,6	1,0	0,7	9,1
2	Асиновский район	0,3	0,5	0,3	9,1
3	Бакчарский район	0,0	0,0	0,0	-
4	Верхнекетский район	0,0	0,0	0,0	-
5	Зырянский район	0,0	0,5	0,3	-
6	Каргасокский район	0,3	0,5	0,0	-100,0
7	Кожевниковский район	0,9	1,4	0,7	-27,3
8	Колпашевский район	0,6	0,5	0,0	-100,0
9	Кривошеинский район	0,0	0,0	0,0	-
10	Молчановский район	0,0	0,0	0,0	-
11	Парабельский район	0,3	0,0	0,3	9,1
12	Первомайский район	0,0	0,0	0,0	-
13	ЗАТО Северск	10,5	13,5	15,5	47,6
14	Городской округ Стрежевой	3,1	4,8	4,4	41,9
15	Тегульдетский район	0,0	0,0	0,0	-
16	Томский район	2,2	2,9	3,0	40,3
17	Чаинский район	0,0	0,0	0,0	-
18	Шегарский район	0,9	1,4	0,3	-63,6
19	Городской округ «Город Томск»	78,0	71,2	74,3	-4,7
20	Городской округ «Кедровый»	2,2	1,9	0,0	-100,0
	Итого	100,0	100,0	100,0	0,0

Таблица 6 – Поступление налогов и сборов с территории Томской области в бюджетную систему Российской Федерации за 2010–2016 гг.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Поступило налогов и сборов в бюджетную систему РФ (тыс.руб.), в т.ч.	80 894 747	109 301 587	129 830 143	133 223 794	141 648 836	153 390 777	145 076 109
<i>федеральные налоги и сборы</i>	74 421 908	102 233 945	121 742 648	124 371 827	132 625 792	143 593 109	134 723 587
<i>региональные налоги и сборы</i>	4 076 744	4 629 238	5 143 437	5 725 434	5 669 836	6 028 367	6 137 141
<i>местные налоги и сборы</i>	914 573	772 531	1 045 815	1 089 763	1 151 918	1 453 834	1 718 023
<i>налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами (СНР), в т.ч.</i>	1 481 522	1 665 873	1 898 243	2 036 770	2 201 290	2 315 467	2 497 358
Доля налогов, предусмотренных СНР, во всех поступивших налогах, %	1,831	1,524	1,462	1,529	1,554	1,510	1,721
поступление налогов по ПСН в консолидированный бюджет ТО (тыс.руб.)	-	-	-	8 196	17 251	6 492	5 411
Доля налогов по ПСН в налогах, предусмотренных СНР, %	-	-	-	0,402	0,784	0,280	0,217

Таблица 7 – Поступление налогов по ПСН в консолидированный бюджет Томской области (руб.) за период 2010-2017 гг. в разрезе муниципальных образований

	2013	2014	2015	2016	2017 (на 01.06.)
Всего по Томской области, в т.ч.:	8 195 580	17 250 895	6 492 261	5 411 426	3 011 960
1. МО «Александровский район»	22 400,00	13 477,01	23 000,00	18 000,00	0,00
2. МО «Асиновский район»	36 000,00	12 000,00	24 000,00	344 004,00	0,00
3. МО «Бакчарский район»	9 667,00	6 348,45	0,00	0,00	0,00
4. МО «Верхнекетский район»	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00
5. МО «Зырянский район»	0,00	0,00	3 750,00	15 091,69	7 700,00
6. МО «Каргасокский район»	13 010,00	-490,08	-5 500,00	0,00	10 267,00
7. МО «Кожевниковский район»	30 833,00	28 402,00	20 504,00	15 000,00	5 000,00
8. МО «Колпашевский район»	0,00	6 402,00	6 403,00	0,00	0,00
9. МО «Кривошеинский район»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. МО «Молчановский район»	0,00	0,00	0,00	0,00	94 200,00
11. МО «Парабельский район»	4 500,00	6 000,00	0,00	2 333,00	0,00
12. МО «Первомайский район»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. МО «Тегульдетский район»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. МО «Томский район»	27 327,44	158 566,00	81 693,00	60 837,00	39 424,00
15. МО «Чаинский район»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. МО «Шегарский район»	16 000,00	61 072,00	230 472,00	189 000,00	189 000,00
17. МО "Город Томск"	7 329 784,07	15 945 173,14	5 498 879,94	3 841 375,45	2 013 616,30
18. МО "Город Стрежевой"	500 419,00	596 209,52	167 205,00	495 016,00	265 210,00
19. МО "Город Кедровый"	5 000,00	18 812,00	10 111,87	16 233,00	19 250,00
20. ЗАТО Северск	200 639,33	398 922,72	431 742,16	414 536,00	359 293,00

Таблица 8 – Доля поступления налогов по ПСН от муниципальных образований в консолидированный бюджет Томской области за период 2010-2017 гг., %

	2013	2014	2015	2016	2017 (на 01.06.)
Всего по Томской области, в т.ч.:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1. МО «Александровский район»	0,3	0,1	0,4	0,3	0,0
2. МО «Асиновский район»	0,4	0,1	0,4	6,4	0,0
3. МО «Бакчарский район»	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
4. МО «Верхнекетский район»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3
5. МО «Зырянский район»	0,0	0,0	0,1	0,3	0,3
6. МО «Каргасокский район»	0,2	0,0	-0,1	0,0	0,3
7. МО «Кожевниковский район»	0,4	0,2	0,3	0,3	0,2
8. МО «Колпашевский район»	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
9. МО «Кривошеинский район»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10. МО «Молчановский район»	0,0	0,0	0,0	0,0	3,1
11. МО «Парабельский район»	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
12. МО «Первомайский район»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13. МО «Тегульдетский район»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14. МО «Томский район»	0,3	0,9	1,3	1,1	1,3
15. МО «Чаинский район»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16. МО «Шегарский район»	0,2	0,4	3,5	3,5	6,3
17. МО «Город Томск»	89,4	92,4	84,7	71,0	66,9
18. МО «Город Стрежевой»	6,1	3,5	2,6	9,1	8,8
19. МО «Город Кедровый»	0,1	0,1	0,2	0,3	0,6
20. ЗАТО Северск	2,4	2,3	6,7	7,7	11,9

Таблица 9 – Показатели по поступлению налогов по ПСН в бюджеты муниципальных образований Томской области за 2016 гг.

Показатели	Поступление налогов по некоторым СНР, руб.			Налоговые доходы МО	Налоговые и неналоговые доходы	Доля налоговых поступления в доходах МО, %					
	по ПСН	по УСН	по ЕНВД			в налоговых			в налоговых и неналоговых		
						по ПСН	по УСН	по ЕНВД	по ПСН	по УСН	по ЕНВД
1. МО «Александровский район»	18 000,00	2 659 071,89	5 248 796,40	138 346 737	239 239 988	0,01	1,92	3,79	0,01	1,11	2,19
2. МО «Асиновский район»	344 004,00	10 192 420,07	22 365 136,82	208 552 163	232 266 289	0,16	4,89	10,72	0,15	4,39	9,63
3. МО «Бакчарский район»	0,00	1 744 516,35	2 761 930,43	76 787 285	90 797 393	0,00	2,27	3,60	0,00	1,92	3,04
4. МО «Верхнекетский район»	0,00	3 723 409,26	9 248 551,43	135 193 761	147 751 216	0,00	2,75	6,84	0,00	2,52	6,26
5. МО «Зырянский район»	15 091,69	1 187 417,86	3 906 484,35	70 183 835	77 045 501	0,02	1,69	5,57	0,02	1,54	5,07
6. МО «Каргасокский район»	0,00	6 221 547,85	11 450 876,28	278 205 342	470 026 072	0,00	2,24	4,12	0,00	1,32	2,44
7. МО «Кожевниковский район»	15 000,00	1 592 642,39	6 504 068,99	127 450 764	138 683 437	0,01	1,25	5,10	0,01	1,15	4,69
8. МО «Колпашевский район»	0,00	7 168 954,46	18 531 526,45	283 006 359	329 698 115	0,00	2,53	6,55	0,00	2,17	5,62
9. МО «Кривошеинский район»	0,00	1 425 448,37	3 144 200,82	77 696 952	83 822 192	0,00	1,83	4,05	0,00	1,70	3,75
10. МО «Молчановский район»	0,00	740 743,10	7 091 631,89	75 307 047	82 640 364	0,00	0,98	9,42	0,00	0,90	8,58
11. МО «Парабельский район»	2 333,00	1 947 088,80	9 193 346,72	173 197 200	275 907 537	0,00	1,12	5,31	0,00	0,71	3,33
12. МО «Первомайский район»	0,00	3 004 930,51	3 353 565,30	93 793 136	111 182 300	0,00	3,20	3,58	0,00	2,70	3,02
13. МО «Тегульдетский район»	0,00	2 557 136,64	1 979 935,66	31 435 488	38 573 663	0,00	8,13	6,30	0,00	6,63	5,13
14. МО «Томский район»	60 837,00	19 447 272,88	10 565 250,36	456 078 203	562 113 997	0,01	4,26	2,32	0,01	3,46	1,88
15. МО «Чаинский район»	0,00	1 054 735,91	3 666 819,35	77 582 201	82 616 821	0,00	1,36	4,73	0,00	1,28	4,44
16. МО «Шегарский район»	189 000,00	2 547 861,35	6 826 840,33	100 771 538	127 047 665	0,19	2,53	6,77	0,15	2,01	5,37
17. МО "Город Томск"	3 841 375,45	425 014 824,13	453 859 664,00	5 269 798 793	6 189 238 187	0,07	8,07	8,61	0,06	6,87	7,33
18. МО "Город Стрежевой"	495 016,00	19 697 555,91	25 138 680,45	518 118 600	586 803 952	0,10	3,80	4,85	0,08	3,36	4,28
19. МО "Город Кедровый"	16 233,00	1 193 298,55	1 632 324,09	13 998 983	26 534 065	0,12	8,52	11,66	0,06	4,50	6,15
20. ЗАТО Северск	414 536,00	34 504 186,27	50 650 180,65	755 348 640	982 409 565	0,05	4,57	6,71	0,04	3,51	5,16
Итого	5 411 426,14	547 625 062,55	657 119 810,77	8 960 853 025,62	10 874 398 319,10	0,06	67,94	120,58	0,60	53,74	97,37

Таблица 10 – Количество выданных патентов по отдельным видам предпринимательской деятельности на право применения ПСН в Томской области за 2013–2016 гг.⁶

Наименование показателей / Год	2013	2014	2015	2016	Темп изменения в 2016 г. по сравнению с 2014 г.
Всего выдано патентов, в т.ч.:	344	488	337	373	-23,57
ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	0	5	11	8	60,00
парикмахерские и косметические услуги	23	18	14	29	61,11
химическая чистка, крашение и услуги прачечных	2	2	5	7	250,00
изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	0	1	1	1	0,00
ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	2	4	2	4	0,00
услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	6	3	3	4	33,33
техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	12	21	20	16	-23,81
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	13	16	17	21	31,25
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	72	98	116	49	-50,00
ремонт жилья и других построек	12	14	13	19	35,71
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	3	5	10	19	280,00
услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	0	1	0	0	-100,00
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	7	13	14	20	53,85
услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	9	23	31	32	39,13
услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	0	1	2	5	400,00
ветеринарные услуги	11	14	4	3	-78,57
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	143	217	28	18	-91,71
изготовление изделий народных художественных промыслов	0	2	2	3	50,00
прочие услуги производственного характера	2	1	3	2	100,00
ремонт ювелирных изделий, бижутерии	1	0	0	0	-

⁶ На основе «Отчета о количестве выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» (Форма № 1-ПАТЕНТ, утв. Приказом ФНС России от 14.05.2013 № ММВ-7-1/172), предоставленного Разработчиком

монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт - диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт - диск	1	1	1	1	0,00
услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	0	1	0	0	-100,00
услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	0	3	1	1	-66,67
проведение занятий по физической культуре и спорту	3	6	10	15	150,00
услуги платных туалетов	1	0	0	0	-
услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	0	1	1	1	0,00
услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	0	0	1	0	-
занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	0	1	4	3	200,00
услуги по прокату	4	3	4	3	0,00
ритуальные услуги	1	1	1	0	-100,00
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	0	2	4	4	100,00
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	12	9	11	16	77,78
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	4	1	3	2	100,00
дополнительные виды предпринимательской деятельности, относящиеся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, не указанные в пункте 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых применяется патентная система налогообложения	0	0	0	1	-
производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	0	0	0	2	-
товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство	0	0	0	0	-
лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	0	0	0	0	-
деятельность по письменному и устному переводу	0	0	0	4	-
деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами	0	0	0	0	-
сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья	0	0	0	3	-

оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации	0	0	0	56	-
ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования	0	0	0	0	-
дополнительные виды предпринимательской деятельности, относящиеся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, не указанные в пункте 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых применяется патентная система налогообложения	0	0	0	1	-

Таблица 11 – Доля выданных патентов по отдельным видам предпринимательской деятельности в общем количестве выданных патентов в Томской области за 2013–2016 гг., %

Наименование показателей / Год	2013	2014	2015	2016	Темп изменения в 2016 г. по сравнению с 2014 г.
Всего выдано патентов, в т.ч.:	100,00	100,00	100,00	100,00	–
ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	0,00	1,02	3,26	2,14	109,33
парикмахерские и косметические услуги	6,69	3,69	4,15	7,77	110,78
химическая чистка, крашение и услуги прачечных	0,58	0,41	1,48	1,88	357,91
изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	0,00	0,20	0,30	0,27	30,83
ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	0,58	0,82	0,59	1,07	30,83
услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	1,74	0,61	0,89	1,07	74,44
техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	3,49	4,30	5,93	4,29	-0,32
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	3,78	3,28	5,04	5,63	71,72
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	20,93	20,08	34,42	13,14	-34,58
ремонт жилья и других построек	3,49	2,87	3,86	5,09	77,56
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	0,87	1,02	2,97	5,09	397,16
услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	0,00	0,20	0,00	0,00	-100,00
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	2,03	2,66	4,15	5,36	101,28
услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	2,62	4,71	9,20	8,58	82,03
услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	0,00	0,20	0,59	1,34	554,16
ветеринарные услуги	3,20	2,87	1,19	0,80	-71,96
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	41,57	44,47	8,31	4,83	-89,15
изготовление изделий народных художественных промыслов	0,00	0,41	0,59	0,80	96,25
прочие услуги производственного характера	0,58	0,20	0,89	0,54	161,66
ремонт ювелирных изделий, бижутерии	0,29	0,00	0,00	0,00	-
монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт - диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт - диск	0,29	0,20	0,30	0,27	30,83

услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	0,00	0,20	0,00	0,00	-100,00
услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	0,00	0,61	0,30	0,27	-56,39
проведение занятий по физической культуре и спорту	0,87	1,23	2,97	4,02	227,08
услуги платных туалетов	0,29	0,00	0,00	0,00	-
услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	0,00	0,20	0,30	0,27	30,83
услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	0,00	0,00	0,30	0,00	-
занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	0,00	0,20	1,19	0,80	292,49
услуги по прокату	1,16	0,61	1,19	0,80	30,83
ритуальные услуги	0,29	0,20	0,30	0,00	-100,00
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	0,00	0,41	1,19	1,07	161,66
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	3,49	1,84	3,26	4,29	132,59
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	1,16	0,20	0,89	0,54	161,66
дополнительные виды предпринимательской деятельности, относящиеся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, не указанные в пункте 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых применяется патентная система налогообложения	0,00	0,00	0,00	0,27	-
производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	0,00	0,00	0,00	0,54	-
товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство	0,00	0,00	0,00	0,00	-
лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	0,00	0,00	0,00	0,00	-
деятельность по письменному и устному переводу	0,00	0,00	0,00	1,07	-
деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами	0,00	0,00	0,00	0,00	-
сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья	0,00	0,00	0,00	0,80	-
оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации	0,00	0,00	0,00	15,01	-
ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования	0,00	0,00	0,00	0,00	-

дополнительные виды предпринимательской деятельности, относящиеся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, не указанные в пункте 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых применяется патентная система налогообложения	0,00	0,00	0,00	0,27	-
---	------	------	------	------	---

Таблица 12 – Количество выданных патентов на право применения ПСН по видам предпринимательской деятельности по муниципальным образованиям за 2013–2016 гг., ед.

№	Муниципальное образование	2013	2014	2015	2016	Темп изменения (2016 г. по сравн. с 2013 г.)
1	Александровский район, в т.ч.	5	2	2	2	-60,0
	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	5	2	2	2	-60
2	Асиновский район, в т.ч.	2	1	1	1	-50,0
	сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	2	0	1	1	-50
3	Бакчарский район	0	0	0	0	-
4	Верхнекетский район	0	0	0	0	-
5	Зырянский район, в т.ч.	0	0	1	2	-
	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	0	0	0	1	-
	прочие услуги производственного характера	0	0	1	1	-
6	Каргасокский район, в т.ч.	5	1	1	0	-100,0
	парикмахерские и косметические услуги	3	0	1	0	-100
	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	2	1	0	0	-100
7	Кожевниковский район, в т.ч.	1	3	3	1	0,0
	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	0	1	1	1	-
	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	1	1	1	1	0
	услуги по прокату	0	1	0	0	-
	ремонт жилья и других построек	0	0	1	0	-
8	Колпашевский район, в т.ч.	0	2	2	0	-
	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	0	1	0	0	-
	услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	0	1	2	0	-

9	Кривошеинский район	0	0	0	0	-
10	Молчановский район	0	0	0	0	-
11	Парабельский район, в т.ч.	1	1	0	1	0,0
	ремонт жилья и других построек	0	0	0	1	-
	сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	1	1	0	0	-100
12	Первомайский район	0	0	0	0	-
13	ЗАТО Северск, в т.ч.	24	42	35	53	120,8
	парикмахерские и косметические услуги	1	3	1	3	200
	изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	0	1	1	1	-
	ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	2	2	1	1	-50
	услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	1	2	1	1	0
	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	2	2	6	6	200
	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	2	2	1	1	-50
	ремонт жилья и других построек	7	0	10	10	43
	услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	1	0	2	7	600
	услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	2	2	3	3	50
	услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	1	1	1	1	0
	сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	1	13	2	1	0
	изготовление изделий народных художественных промыслов	0	0	0	1	-
	монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт - диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт - диск	1	1	1	1	0
	проведение занятий по физической культуре и спорту	0	1	2	4	-
	услуги по прокату	0	0	1	0	-

	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	2	1	2	3	50
	оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации	0	0	0	9	-
	прочие услуги производственного характера	1	0	0	0	-100
14	Городской округ Стрежевой, в т.ч.	8	11	11	19	137,5
	парикмахерские и косметические услуги	0	1	1	1	-
	техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	0		1	1	-
	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	0	0	1	4	-
	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	0	0	0	2	-
	ремонт жилья и других построек	0	11	1	2	-
	услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно - технических и сварочных работ	0	1	1	1	-
	услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	3	2	2	2	-33
	услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	0	0	0	1	-
	сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	5	7	4	2	-60
	услуги по прокату	0	0	0	1	-
	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети			0	2	-
15	Тегульдетский район	0	0	0	0	-
16	Томский район, в т.ч.	5	10	7	9	80,0
	парикмахерские и косметические услуги	0	1	1	2	-
	техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	0	1	0	0	-
	ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	0	0	0	1	-

	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	0	1	2	1	-
	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	0	0	1	0	-
	ремонт жилья и других построек	2	2	1	2	0
	сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	1	1	0	0	-100
	услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	0	0	0	1	-
	занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	0	1	1	0	-
	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	0		0	1	-
	оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации	0		0	1	-
	ритуальные услуги	1	1	1	0	-100
	прочие услуги производственного характера	1	0	0	0	-100
17	Чаинский район	0	0	0	0	-
18	Шегарский район, в т.ч.	2	5	3	1	-50,0
	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	2	0	0	0	-100
	сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	0	5	3	1	-
19	Городской округ «Город Томск», в т.ч.	290	402	267	283	-2,4
	ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	0	5	11	8	-
	парикмахерские и косметические услуги	19	13	10	23	21
	химическая чистка, крашение и услуги прачечных	2	2	5	7	250
	ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	0	2	1	2	-
	услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	5	1	2	3	-40

техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	12	20	19	15	25
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	11	11	7	8	-27
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	64	88	109	45	-30
ремонт жилья и других построек	3	1	0	4	33
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	2	4	7	11	450
услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	0	1	0	0	-
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	2	8	7	14	600
услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	8	22	30	31	288
услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	0	1	2	4	-
ветеринарные услуги	11	14	4	3	-73
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	133	187	18	13	-90
ремонт ювелирных изделий, бижутерии	1	0	0	0	-100
изготовление изделий народных художественных промыслов	0	2	2	2	-
прочие услуги производственного характера	0	1	2	1	-
услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	0	1	0	0	-
услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	0	1	1	1	-
проведение занятий по физической культуре и спорту	3	5	8	11	267
услуги платных туалетов	1	0	0	0	-100
услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	0	1	1	1	-
услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	0	0	1	0	-
занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	0	0	3	3	-
услуги по прокату	4	2	3	2	-50

	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	0	2	4	3	-
	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	5	6	7	9	80
	услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	4	1	3	2	-50
	услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	0	0	0	1	-
	производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	0	0	0	2	-
	деятельность по письменному и устному переводу	0	0	0	4	-
	сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья	0	0	0	3	-
	оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации	0	0	0	46	-
	дополнительные виды предпринимательской деятельности, относящиеся к бытовым услугам	0	0	0	1	-
20	Городской округ «Кедровый», в т.ч.	1	8	4	1	0,0
	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	1	6	0	0	-100
	услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	0	2	0	0	-
	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	0	0	4	1	-
	Итого	344	488	337	373	8,4

Таблица 13 – Доля выданных в муниципальных образованиях Томской области патентов на право применения ПСН за 2013–2016 гг., %

№	МО	2013	2014	2015	2016	Темп изменения в 2016 г. по сравнению с 2013 г.
1	Александровский район	1,5	0,4	0,6	0,5	-63,1
2	Асиновский район	0,6	0,2	0,3	0,3	-53,9
3	Бакcharский район	0,0	0,0	0,0	0,0	-
4	Верхнекетский район	0,0	0,0	0,0	0,0	-
5	Зырянский район	0,0	0,0	0,3	0,5	-
6	Каргасокский район	1,5	0,2	0,3	0,0	-100,0
7	Кожевниковский район	0,3	0,6	0,9	0,3	-7,8
8	Колпашевский район	0,0	0,4	0,6	0,0	-
9	Кривошеинский район	0,0	0,0	0,0	0,0	-
10	Молчановский район	0,0	0,0	0,0	0,0	-
11	Парабельский район	0,3	0,2	0,0	0,3	-7,8
12	Первомайский район	0,0	0,0	0,0	0,0	-
13	ЗАТО Северск	7,0	8,6	10,4	14,2	103,7
14	Городской округ Стрежевой	2,3	2,3	3,3	5,1	119,0
15	Тегульдетский район	0,0	0,0	0,0	0,0	-
16	Томский район	1,5	2,0	2,1	2,4	66,0
17	Чаинский район	0,0	0,0	0,0	0,0	-
18	Шегарский район	0,6	1,0	0,9	0,3	-53,9
19	Городской округ «Город Томск»	84,3	82,4	79,2	75,9	-10,0
20	Городской округ «Кедровый»	0,3	1,6	1,2	0,3	-7,8
	Итого	100	100	100	100	-