**Аналитическая записка о применении патентной системы налогообложения**

 **в 2015 году.**

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

В 2014 году на территории Смоленской области выдано 2555 патентов, в 2015 году -3267 патентов, таким образом, выдано на 712 патентов больше по сравнению с 2014 годом, прирост составляет 27,9 %.

***Изменение количества выданных патентов в 2014 и 2015 годах***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *Наименование вида предпринимательской деятельности* | *Количество выданных патентов* | *Прирост/ снижение (-)* | *Количество ИП, осу-ществляю-щих деятель-ность (данные статистики),* ***ед.*** | *Доля ИП, применяю-щих ПСН в общем количестве ИП,* ***%*** |
| *в 2014 году, ед.* | *в* *2015 году,**ед.* | *2015**к 2014 году,*ед. | *2015 к 2014 году,* ***%*** |
| 1 | Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети**…** | **1359** | **1882** | ***523*** | ***38,5*** | **12468** | **15,8** |
| 2 | Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети | **67** | **80** | ***13*** | ***19,4*** |
| 3 | Услуги общественного питания … | **68** | **109** | ***41*** | ***60,3*** | 422 | 25,9 |
| 4 | Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, машин и оборудования | **115** | **151** | ***36*** | ***31,3*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 5 | Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений …  | **128** | **150** | ***22*** | ***17,2*** | 2476\* | 6,1 |
| 6 | Парикмахерские и косметические услуги | **145** | **159** | ***14*** | ***9,7*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 7 | Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий | **25** | **37** | ***12*** | ***48,0*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 8 | Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными | **10** | **18** | **8** | **80,0** | стат. данные отсутствуют | - |
| 9 | Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству | **69** | **75** | ***6*** | ***8,7*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 10 | Ремонт жилья и других построек | **50** | **57** | ***7*** | ***14,0*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 11 | Проведение занятий по физкультуре и спорту | **11** | **16** | ***5*** | ***45,5*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 12 | Ветеринарные услуги | **8** | **12** | ***4*** | ***50,0*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 13 | Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления | **5** | **9** | ***4*** | ***1,25*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 14 | Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству | **3** | **7** | **4** | **133,4** | стат. данные отсутствуют | - |
| 15 | Услуги, связанные со сбытом с\х продукции | **1** | **4** | ***3*** | ***В 4 раза*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 16 | Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома | **1** | **4** | **3** | **В 4 раза** | стат. данные отсутствуют | - |
| 17 |  Прочие услуги производственного характера | **20** | **23** | ***3*** | **15,0** | стат. данные отсутствуют | - |
| 18 | Изготовление изделий народных худ. промыслов | **0** | **2** | ***2*** | ***В 2 раза*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 19 | Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий | **13** | **15** | ***2*** | ***15,4*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 20 | Ритуальные услуги | **17** | **18** | ***1*** | ***5,9*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 21 | Услуги по остеклению балконов… | **9** | **10** | ***1*** | ***11,2*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 22 | Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства | **2** | **3** | 1 | 50,0 | стат. данные отсутствуют | - |
| 23 | Ремонт мебели | **6** | **7** | ***1*** | ***16,7*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 24 | Услуги по прокату  | **4** | **5** | ***1*** | ***25,0*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 25 | Чеканка и гравировка ювелирных изделий | **0** | **1** | **1** | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 26 | Услуги, связанные с обслуживанием с/х производства | **0** | **1** | **1** | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 27 | Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты | **0** | **1** | **1** | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 28 | Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий…  | **56** | **56** | ***-*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 29 | Услуги бань душевых и саун, проч. услуги, оказываемые в душевых и саунах (2 вида патента) | **28** | **28** | ***-*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 30 | Услуги платных туалетов | **10** | **10** | ***-*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 31 | Ремонт ювелирных изделий, бижутерии | **5** | **5** | ***-*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 32 | Химическая чистка …  | **2** | **2** | - | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 33 | Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию | **2** | **2** | ***-*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 34 | Монофоническая запись… | **1** | **1** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 35 | Обрядовые услуги | **2** | **1** | **-1** | **-50** | стат. данные отсутствуют | - |
| 36 | Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви | **5** | **4** | ***-1*** | ***-20*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 37 | Экскурсионные услуги | **5** | **4** | ***-1*** | ***-20*** | стат. данные отсутствуют | - |
|  38 | Изготовление и ремонт металлической галантереи… | **2** | **0** | -2 | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 39 | Услуги по производству монтажных работ  | **40** | **37** | ***-3*** | ***-7,5*** | стат. данные отсутствуют | - |
|  40 | Занятие медицинской деятельностью … | **29** | **26** | ***-3*** | ***-10,3*** | 187 | 13,9 |
| 41 | Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом | **180** | **172** | ***-8*** | ***-4,4*** | 3073 | 7,7 |
| 42 | Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом | **52**  | **63** | ***11*** | ***21,2*** |
| 43 | Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом  | **0** | **0** | ***-*** | ***-*** | стат. данные отсутствуют | - |
| 44 | Производство и реставрация ковров и ковровых изделий  | **0** | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 45  | Услуги носильщиков | **0** | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 46 | Услуги поваров по изготовлению блюд на дому | **0** | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 47 | Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом | **0** | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
| 48 | Услуги уличных патрулей … | **0** | **0** | - | - | стат. данные отсутствуют | - |
|  | Итого | **2555** | **3267** | ***712*** | ***27,9*** |  |  |

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

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

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

 - розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети – увеличение на 523 патента;

- услуги общественного питания – увеличение на 41 патент;

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, машин и оборудования – увеличение на 36 патентов;

- сдача в аренду жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности –увеличение на 22 патента;

- парикмахерские и косметические услуги – увеличение на 14 патентов;

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети – увеличение на 13 патентов;

- ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий – увеличение на 12 патентов;

- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом – увеличение на 11 патентов;

- услуги по уходу и присмотру за детьми – увеличение на 8 патентов;

- ремонт жилья и других построек – увеличение на 7 патентов;

- проведение занятий по физкультуре и спорту - увеличение на 5 патентов;

- услуги по обучению и репетиторству – увеличение на 6 патентов;

- ветеринарные услуги; услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления; услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству – увеличение на 4 патента по каждому виду предпринимательской деятельности;

- услуги, связанные со сбытом с\х продукции; услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома; прочие услуги производственного характера- увеличение на 3 патента по каждому виду предпринимательской деятельности;

- изготовление изделий народных худ. промыслов; услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий - увеличение на 2 патента по каждому виду предпринимательской деятельности;

- ритуальные услуги; услуги по остеклению балконов; услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства; ремонт мебели; услуги по прокату; чеканка и гравировка ювелирных изделий; услуги, связанные с обслуживанием с/х производства; ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты - увеличение на 1 патент по каждому виду предпринимательской деятельности.

Снижение количества выданных патентов в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло, в основном, по следующим видам предпринимательской деятельности:

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – снижение на 8 патентов;

- услуги по производству монтажных работ; занятие медицинской деятельностью – снижение на 3 патента по каждому виду предпринимательской деятельности;

- изготовление и ремонт металлической галантереи – снижение на 2 патента;

-обрядовые услуги; ремонт, чистка, окраска и пошив обуви; экскурсионные услуги - снижение на 1 патент по каждому виду предпринимательской деятельности.

Количество выданных патентов сохранилось на прежнем уровне по таким видам деятельности, как:

-ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий;

-услуги бань душевых и саун, проч. услуги, оказываемые в душевых и саунах;

-услуги платных туалетов;

-ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

-химическая чистка.

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

 По следующим видам предпринимательской деятельности не выдано ни одного патента:

-оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

- производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

- услуги носильщиков;

- услуги поваров по изготовлению блюд на дому;

- оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

- услуги уличных патрулей.

Наибольший прирост количества выданных патентов наблюдается в г. Смоленске, так как в данном муниципальном образовании осуществляют деятельность более 40% индивидуальных предпринимателей Смоленской области, в Вяземском, Сафоновском, Ярцевском, Рославльском, Гагаринском, Руднянском районах.

Наибольший удельный вес индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, приходится на 7 районов области - Демидовский район -29,1%, Руднянский район -29,6%, Сычевский район -24,8%, Гагаринский район -18,1%, Велижский район – 14,5%, Вяземский район -13,7%, Починковский район-10,6% Смоленский район -11,6%, г. Смоленск – 12,5%, и составляет 65,5% в общем количестве ИП, применяющих ПСН.

Недостаточно развито применение ПСН в МО «Глинковский район», «Монастырщинский район», «Новодугинский район», «Темкинский район», «Хиславичский район».

Незначительное сокращение количества выдаваемых патентов произошло в МО «город Десногорск»-1 патент, МО «Глинковский район»- 3 патента, МО «Новодугинский район» - 1 патент.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2014 г.** |  **2015 г.** | **Рост, в %** |
| Поступления в консолидированный бюджет Смоленской области по ПСН, рублей | 54 150 | 67 849 | 125,3 |
| Количество выданных патентов, ед. | 2555 | 3267 | 127,9 |

За 2015 год по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдется рост и количества выданных патентов и поступлений. Поступления в консолидированный бюджет Смоленской области в связи с применением ПСН выросли на 25,3 % и составили **67,8 млн. руб.**

**Выводы:**

1. Проведенный анализ патентной системы налогообложения позволяет сделать вывод, что ПСН в Смоленской области развивается. В части применения индивидуальными предпринимателями ПСН наблюдаются положительные тенденции, о чем говорит прирост выданных патентов и налоговых поступлений, несмотря на снижение количества выданных патентов по некоторым видам предпринимательской деятельности.
2. Анализ ПСН в разрезе муниципальных образований показывает неоднородность ее применения в разных районах области. Применение других специальных налоговых режимов в некоторых муниципальных образованиях является более выгодным для предпринимателей, чем патентная система налогообложения. Механизм применения ПСН, установленный НК РФ, не позволяет уменьшить сумму патента на сумму уплаченных страховых взносов, что возможно при использовании ЕНВД (единый налог на вмененный доход) и УСН (упрощенная система налогообложения).

Однако в 2015 году ПСН начали использовать ИП во всех без исключения МО Смоленской области.

1. На 23-заседании Смоленской областной Думы пятого созыва, состоявшемся 30 сентября 2015 года, принят областной закон «О внесении изменений в статьи 1 и 2 областного закона «О внесении изменений в областной закон «О введении в действие патентной системы налогообложения и применении ее индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области».

Закон Смоленской области от 19.11.2012 № 90-з «О введении в действие патентной системы налогообложения и применении ее индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области» дополнен 16 видами предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, что будет способствовать легализации деятельности физических лиц, занимающихся предпринимательством.

Приложение № 1

**Динамика количества выданных патентов в муниципальных образованиях.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | ***Наименование МО*** | ***Кол-во выданных патентов, ед****.* | ***Прирост/ снижение (-) 2015 к 2014 году*** | ***ИП, осуществляющие деятель-ность в МО, ед.*** | ***ИП, применяющие ПСН, в 2015 году,******ед****.* | ***Доля ИП, перешедших на ПСН, в общем количестве ИП, в %*** |
| ***2014 год*** | ***2015 год*** | ***ед.*** | ***%*** |
| 1 | МО «Город Смоленск»  | 1200 | 1505 | 305 | 25,5 | 9767 | 1219 | 12,5  |
| 2 | МО «Вяземский район»  | 170 | 288 | 118 | 69,5 | 1760 | 241 | 13,7 |
| 3 | МО «Сафоновский район»  | 64 | 108 | 44 | 68,8 | 1494 | 82 | 5,5 |
| 4 | МО «Ярцевский район»  | 150 | 192 | 42 | 28,0 | 1395 | 133 | 9,6 |
| 5 | МО «Рославльский район»  | 177 | 208 | 31 | 17,6 | 1686 | 158 | 9,4 |
| 6 | МО «Гагаринский район»  | 185 | 215 | 30 | 16,3 | 1063 | 192 | 18,1 |
| 7 | МО «Руднянский район»  | 144 | 171 | 27 | 18,8 | 501 | 148 | 29,6 |
| 8 | МО «Починковский район»  | 57 | 73 | 16 | 28,1 | 618 | 65 | 10,6 |
| 9 | МО «Демидовский район»  | 79 | 94 | 15 | 19,0 | 258 | 75 | 29,1 |
| 10 | МО «Угранский район» | 2 | 14 | 12 | в 7 раз | 171 | 12 | 7,1 |
| 11 | МО «Смоленский район»  | 136 | 146 | 10 | 7,4 | 1055 | 122 | 11,6 |
| 12 | МО «Духовщинский район»  | 8 | 18 | 10 | 125,0 | 301 | 16 | 5,4 |
| 13 | МО «Сычевский район»  | 42 | 51 | 9 | 21,5 | 182 | 45 | 24,8 |
| 14 | МО «Ельнинский район»  | 21 | 30 | 9 | 42,9 | 238 | 22 | 9,3 |
| 15 | МО «Велижский район»  | 33 | 42 | 9 | 27,3 | 208 | 30 | 14,5 |
| 16 | МО «Кардымовский район»  | 6 | 15 | 9 | 150,0 | 230 | 11 | 4,8 |
| 17 | МО «Краснинский район»  | 18 | 26 | 8 | 44,5 | 371 | 22 | 6,0 |
| 18 | МО «Холм-Жирковский район»  | 5 | 11 | 6 | 120,0 | 181 | 8 | 4,5 |
| 19 | МО «Ершичский район»  | 8 | 11 | 3 | 37,5 | 122 | 6 | 5,0 |
| 20 | МО «Хиславичский район»  | 2 | 2 | 2 | - | 170 | 2 | 1,2 |
| 21 | МО «Темкинский район» | 0 | 2 | 2 | - | 83 | 2 | 2,4 |
| 22 | МО«Монастырщинский район»  | 3 | 4 | 1 | 33,4 | 157 | 4 | 2,6 |
| 23 | МО «Шумячский район»  | 5 | 6 | 1 | 20,0 | 136 | 5 | 3,7 |
| 24 | МО «Город Десногорск»  | 14 | 13 | -1 | -7,1 | 551 | 11 | 2,0 |
| 25 | МО«Дорогобужский район» | 14 | 15 | 1 | 7,2 | 575 | 13 | 2,3 |
| 26 | МО «Новодугинский район»  | 4 | 3 | -1 | -25,0 | 129 | 3 | 2,4 |
| 27 | МО «Глинковский район»  | 7 | 4 | -3 | -42,8 | 90 | 4 | 4,5 |