ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении изменений и дополнений в Закон

Приднестровской Молдавской Республики

«Об индивидуальном предпринимательском патенте»

а) Потребность разработки проекта закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении изменений и дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об индивидуальном предпринимательском патенте» обусловлена следующим:

Малое предпринимательство является одним из важнейших структурных элементов экономики Приднестровской Молдавской Республики, в который вовлечены практически все социальные слои населения. Однако, 59 % занятых в сфере малого предпринимательства приходится на индивидуальных предпринимателей (количество занятых в сфере малого предпринимательства за 2017 года составило 36 213 человек, из них в организациях малого предпринимательства - 14 927 человек, индивидуальных предпринимателей - 21 286 человек).

Следует отметить, что большая часть индивидуальных предпринимателей концентрируют свою деятельность в отраслях с наиболее быстрым циклом оборачиваемости денежных средств – торговля и общепит.

График № 1

Доля занятых индивидуальных предпринимателей по отраслям экономики

В 2017 году удельный вес индивидуальных предпринимателей, занятых в сфере торговли и общественного питания по республике составил 50,3 % или 10 699 человек, за 2016 год – 59,7% или 13 847 человек, за 2015 год – 61,1% или 15 822 человека, в 2014 году – 61,3% или 15 427 человек.

Торговля – это один из самых популярных и доходных видов деятельности, который при регистрации выбирают многие индивидуальные предприниматели. Однако, рассчитать уровень доходности индивидуального предпринимателя, осуществляющего предпринимательскую деятельность в сфере торговли не представляется возможным из-за отсутствия ведения учета полученных доходов и обязанности предоставления отчетности.

Другими основными сферами, в которых осуществляют свою деятельность индивидуальные предприниматели, являются: оказание услуг – 30,1 % (за 2016 год - 23,8%, за 2015 год – 24,1%, за 2014 год – 22,4%), сельское хозяйство – 11,6% (за 2016 год - 11,6%, за 2015 год – 9,9%, за 2014 год – 11,4%), и производство – 5,4% (за 2016, 2015, 2014 годы – по 4,9 %).

Анализ наиболее востребованных видов деятельности по индивидуальному предпринимательскому патенту показал следующее:

График № 2

Количество индивидуальных предпринимателей, занятых в наиболее востребованных видах предпринимательской деятельности за 2017 год

Наибольшее количество индивидуальных предпринимателей концентрируют свою деятельность в следующих видах деятельности:

1) «розничная торговля непродовольственными товарами» – 36,2% от общего количества индивидуальных предпринимателей, исходя из всех видов деятельности;

2) «розничная торговля продовольственными товарами» – 13,5% от общего количества индивидуальных предпринимателей, исходя из всех видов деятельности;

3) «ведение КФХ растениеводство (за исключением грибоводства), в том числе цветоводство, садоводство (в год)» – 12,9% от общего количества индивидуальных предпринимателей, исходя из всех видов деятельности;

4) «перевозка пассажиров автомобильным транспортом с числом посадочных мест не более 5 (пяти)» – 6,7% от общего количества индивидуальных предпринимателей, исходя из всех видов деятельности;

5) «услуги по уходу за ногтями, парикмахерские и косметические, услуги по приему воздушных ванн (солярий)» – 6,2% от общего количества индивидуальных предпринимателей, исходя из всех видов деятельности;

6) «розничная торговля парфюмерией и косметикой» – 5,1% от общего количества индивидуальных предпринимателей, исходя из всех видов деятельности;

7) «пошив, вязание, ремонт одежды, аксессуаров, головных уборов, раскройка швейных изделий, в том числе для животных» – 3,1% от общего количества индивидуальных предпринимателей, исходя из всех видов деятельности.

Удельный вес предпринимателей, занятых в указанных видах деятельности по республике в 2017 году составил 83,6% или 17 803 человек.

График № 3

Количество индивидуальных предпринимателей, занятых в наименее востребованных видах предпринимательской деятельности

за период с 2014 по 2017 годы

Менее востребованными видами предпринимательской деятельности, предусмотренными Приложением к Закону Приднестровской Молдавской Республики от 26 сентября 2008 года №557-З-IV «Об индивидуальном предпринимательском патенте» (САЗ 08-38) являются:

1) изготовление и установка жалюзи;

2) составление бухгалтерских отчетов;

3) услуги по оказанию психологической помощи;

4) ветеринарные, зоотехнические услуги;

5) почтовые экспресс-услуги по приему, перевозке и доставке корреспонденции и посылок;

6) дубление и обработка кожи и (или) меха, изготовление и реализация одежды меховой, предметов одежды с применением кожи и (или) меха;

7) логопедические услуги.

Удельный вес предпринимателей, занятых в указанных видах деятельности по республике в 2017 году составил всего лишь 0,3% или 58 человек.

На сегодняшний день в Приднестровской Молдавской Республике сформировалась наиболее непрозрачная система налогообложения индивидуальных предпринимателей по сравнению как со странами региона, так и с Российской Федерацией. Фактическое отсутствие системы контроля за доходами, в связи с отсутствием необходимости сдачи статистической, финансовой и налоговой отчетности, в том числе и посредством применения ККА, возможность осуществления деятельности по патенту с наймом до 5 человек, доминирование наличных расчётов, приводит к тому, что основная масса денежных потоков в данном сегменте находится либо в серой, либо в теневой зоне. В связи с этим актуальной является необходимость пересмотра подходов к осуществлению предпринимательской деятельности на основе предпринимательского патента.

Данный проект разработан в связи с необходимостью реформирования системы налогообложения индивидуальных предпринимателей и предоставления им права применения упрощённой системы налогообложения предпринимательской деятельности без образования юридического лица.

Так, в рамках проведения налоговой реформы индивидуальные предприниматели будут иметь право осуществлять предпринимательскую деятельность по патенту в зависимости от вида деятельности в одной из трех систем налогообложения:

а) самозанятые;

б) патентная система налогообложения;

в) смешанная система налогообложения для предпринимателей, осуществляющих деятельность по патенту.

1. Проектом предлагается, внести в Закон Приднестровской Молдавской Республики от 26 сентября 2008 года №557-З-IV «Об индивидуальном предпринимательском патенте» (САЗ 08-38) (далее Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об индивидуальном предпринимательском патенте») понятие «самозанятое лицо». Самозанятыми лицами будут выступать физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», осуществляющие свою деятельность самостоятельно на основании предпринимательского патента, без права найма работников.

Плата за патент с самозанятого лица установлена в минимальном размере. Перечень видов деятельности в форме самозанятого лица осуществляется по видам деятельности, которые являются менее востребованы и могут осуществляться одним человеком, а именно:

1) изготовление изделий народного художественного промысла и их реализация, кроме реализации на выставках и аукционах;

2) услуги по ведению домашнего хозяйства;

3) логопедические услуги\*;

4) преподавание иностранных языков (обучение индивидуальное или групповое, с числом слушателей до 12 человек);

5) преподавание и репетиторство по различным дисциплинам на дому\*;

6) услуги по оказанию психологической помощи\*;

7) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;

8) услуги диетологии, гомеопатии, мануальной терапии, рефлексотерапии, традиционной диагностики, медицинский массаж\*;

9) массаж, за исключением медицинского массажа, предусмотренного пунктом 8 настоящего перечня;

10) дубление и обработка кожи и (или) меха;

11) оказание юридической помощи (за исключением риелторских услуг) гражданам \*;

12) составление бухгалтерских отчетов\*;

13) услуги по набору текста, в том числе с использованием компьютера, распечатка информации, ксерокопирование, переплетные работы;

14) услуги дизайнера по заказам населения;

15) передача прав пользования до одной единицы:

а) квартир и индивидуальных жилых домов, а также помещений (площадей) или комнат из состава квартир или индивидуальных жилых домов:

1) с одной комнатой (одной комнаты)

2) с двумя жилыми комнатами (двух комнат)

3) с тремя жилыми комнатами (трех комнат)

4) с четырьмя комнатами (четырех комнат)

5) с пятью комнатами (пяти комнат)

6) более чем с пятью комнатами (более пяти комнат)

б) гаражей

в) земельных участков:

1) сельскохозяйственного назначения;

13) несельскохозяйственного назначения;

16) сдача в аренду до одной единицы:

а) грузовых автомобилей, самоходных машин и механизмов на пневмоходу (трактора, экскаваторы, комбайны, кары и др.)\*\*\*\*

б) легковых автомобилей \*\*\*\*;

17) услуги по установке, сопровождению программного обеспечения, созданию, сопровождению информационных ресурсов сети Интернет;

18) выполнение работ, оказание услуг в сети Интернет (фриланс).

19) предоставление прочих услуг, а именно\*\*\*\*\*\*\*\*\*:услуги по уходу за домашними животными, такие как содержание и дрессировка; татуаж и пирсинг; услуги по фасовке твердых, жидких, сыпучих и штучных товаров на собственном специализированном оборудовании; услуги курьера; предоставление в пользование оргтехники в пунктах коллективного доступа (компьютерные клубы) с количеством компьютеров не более 20; услуги свахи по поиску партнера с целью создания семьи; услуги чистильщиков обуви; деятельность, связанная с эксплуатацией автоматов личного обслуживания, с количеством автоматов не более 1 единицы (фотокабинок, аппаратов для взвешивания, измерения кровяного давления); услуги по написанию рефератов, курсовых и т.п.; услуги по расклейке объявлений; услуги по оборудованию квартир (навеска карнизов, картин, вешалок, зеркал и др. предметов); граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике, кроме ювелирных изделий.

Самозанятое лицо имеет право приобретать один патент не более чем на два вида деятельности, предусмотренных Приложением №1 к Закону Приднестровской Молдавской Республики «Об индивидуальном предпринимательском патенте».

2. Патентная система должна давать возможность реализации предпринимательских способностей отдельно взятого гражданина. Данная форма является начальным этапом на пути построения собственного бизнеса. По мере расширения деятельности, роста оборота предприниматель должен развивать бизнес в иных организационно-правовых формах.

Исходя из этого одним из этапов реформирования системы должно стать ограничение видов деятельности, возможных к осуществлению по патенту, прежде всего, путем вывода из нее высокорентабельных видов деятельности, а также введение ограничений, которые позволят исключить ныне существующую возможность реализовывать крупные бизнес-проекты на основе патентной системы, например, розничная торговля.

В связи с чем, предлагается в Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об индивидуальном предпринимательском патенте» ввести ряд ограничений:

а) запретить осуществление хозяйственной деятельности с юридическими лицами;

б) запретить осуществление внешнеэкономической деятельности в сфере торговли, в случае если импорт товаров на таможенную территорию Приднестровской Молдавской Республики превысил сумму эквивалентную 50 тысячам долларов США в год.

В то же время, в связи с тем, что на данный момент именно торговля является основным видом деятельности, реализуемой по патенту, необходимо учитывать крайне негативный общественный эффект от внедрения данных инициатив. Вследствие этого представляется целесообразным ограничить розничную торговлю следующими видами:

1) розничная торговля на открытых и крытых столах, бутиках на территории рынков; в киосках, палатках;

2) розничная торговля с рук, лотков, корзин, ручных тележек;

3) розничная торговля с автомототранспорта в санкционированных местах торговли;

4) продажа через торговые автоматы.

3. Ввиду неготовности одномоментного преобразования индивидуальных предпринимателей в юридические лица законопроектом предусмотрена промежуточная (переходная) форма для осуществления предпринимательской деятельности без регистрации юридического лица, но с введением ряда элементов учёта и отчетности.

Так, «смешанная система налогообложения» представляет собой систему налогообложения индивидуальной предпринимательской деятельности, предусматривающую уплату платежей в бюджет и внебюджетные фонды в виде платы за патент и налога с выручки.

Патент на деятельность индивидуальных предпринимателей, осуществляемой по смешанной системе налогообложения выдается на виды деятельности согласно Приложению № 1 и пункту 6 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об индивидуальном предпринимательском патенте». К тому же для данных предпринимателей отсутствуют ограничения, установленные в пункте 6 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об индивидуальном предпринимательском патенте», за исключением деятельности по ведению крестьянского (фермерского) хозяйства.

Патентообладатель, применяющий смешанную систему налогообложения, вправе реализовывать товары или оказывать услуги юридическим лицами в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Индивидуальный предприниматель, применяющий данную налоговую систему, обязан:

а) открыть текущий рублевый счет для осуществления денежных расчетов с юридическими лицами;

б) применять контрольно-кассовый аппарат (машину) (контрольно-кассовые аппараты (машины)) для осуществления денежных расчетов с юридическими и физическими лицами;

в) уплачивать налог с выручки, в размере 4%, один раз в квартал, который рассчитывают самостоятельно и обязательный страховой взнос – фиксированный платеж. Оплачивается патентообладателем из расчета за себя и каждое привлекаемое лицо в размере 70 процентов от максимальной ставки платы за патент для соответствующего вида деятельности, согласно Приложения № 1 к настоящему Закону независимо от места (города, района) осуществления деятельности, с учетом того, что при приобретении патента на несколько видов предпринимательской деятельности плата за патент взимается по наибольшей ставке, установленной для данных видов деятельности (фиксированная плата в Единый государственный фонд социального страхования);

г) представляет в налоговый орган по месту своего учета в сроки, установленные законодательством Приднестровской Молдавской Республики фискальный отчет контрольно-кассового аппарата (машины) и сведения из банка о движении средств по банковскому счету.

По итогам года налоговая инспекция сверяет правильность исчисления налога с выручки на основе данных представленных налогоплательщиком: фискальный отчет контрольно-кассового аппарата и сведения из банка о движении средств по счету.

Индивидуальный предприниматель, применяющий смешанную систему налогообложения, не вправе осуществлять деятельность в форме крестьянского (фермерского) хозяйства, семейного предпринимательства и простого товарищества.

Льготы, предусмотренные Законом Приднестровской Молдавской Республики «Об индивидуальном предпринимательском патенте» на индивидуальных предпринимателей, применяющих смешанную систему налогообложения, не распространяются;

б) проведя сравнительно-правовой анализ законодательств Приднестровской Молдавской Республики и Российской Федерации установлено, что в данной сфере отсутствует единый порядок правового регулирования.

В Приднестровской Молдавской Республике действует Закон Приднестровской Молдавской Республики от 26 сентября 2008 года   
№ 557-З-IV «Об индивидуальном предпринимательском патенте»   
(САЗ 08-38).

В Российской Федерации действует глава 26-5 раздела VIII-1 части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации;

в) для принятия данного проекта закона потребуются внесение изменений и дополнений в Кодекс Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях от 21 января 2014 года № 10-З-V (САЗ 14-4), Закон Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3), Закон Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2000 года № 344-З «О едином социальном налоге» (СЗМР 00-3), Закон Приднестровской Молдавской Республики от 22 июля 1999 года № 188-З «О внешнеэкономической деятельности» (СЗМР 99-3), Закон Приднестровской Молдавской Республики от 1 августа 2002 года № 174-3-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (САЗ 02-31), Закон Приднестровской Молдавской Республики от 14 июля 1992 года «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» (СЗМР 92-3), Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики 15 января 2013   
№ 9 (САЗ 13-2) «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики», Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 26 декабря 2008 года № 253 «Об утверждении Инструкции «Об утверждении формы предпринимательского патента, порядка его выдачи налоговыми органами, приостановления и (или) прекращения его действия;

г) реализация данного проекта закона не потребует дополнительных материальных затрат;

д) для вступления в силу данного проекта закона не потребуется принятие отдельного нормативного правового акта.

И.о. министра экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики А.А. Слинченко