Заключение

по результатам экспертизы проекта закона города Москвы

**«О внесении изменений в отдельные законы города Москвы в сфере налогообложения»**

На основании п.1 ч.1 ст.17 Закона города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы» Контрольно-счетной палатой Москвы (далее – КСП Москвы) проведена экспертиза проекта закона города Москвы «О внесении изменений в отдельные законы города Москвы в сфере налогообложения»[[1]](#footnote-1). При проведении экспертизы установлено следующее.

В рамках полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации, определенных ст.12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), Законопроектом предусматривается:

1. В части налога на имущество организаций:

1.1. Внесение изменений в ст.1.1 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций»[[2]](#footnote-2), согласно которым налоговая база, как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества, будет определяться с 01.01.2021 также в отношении:

- жилых помещений, гаражей и машино-мест, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств;

- объектов незавершенного строительства;

- жилых строений, садовых домов, хозяйственных строений и сооружений, расположенных на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

- гаражей и машино-мест, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств по истечении двух лет со дня принятия их к бухгалтерскому учету (в целях повышения заинтересованности застройщиков в ускорении продажи данных объектов недвижимости)[[3]](#footnote-3).

При этом из списка объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, исключаются жилые дома, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств по истечении двух лет со дня принятия их к бухгалтерскому учету.

Предлагаемые изменения обусловлены расширением списка объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость (Федеральный закон от 28.11.2019 № 379-ФЗ «О внесении изменений в статьи 333.33 и 378.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»[[4]](#footnote-4)), и соответствуют полномочиям субъекта Российской Федерации по установлению особенностей определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества в целях исчисления налога на имущество организаций (п.2 ст.372 НК РФ).

1.2. Распространение льготы в виде освобождения от налогообложения организаций в отношении многоэтажных гаражей-стоянок, на гаражи, принадлежащие гаражным и гаражно-строительным кооперативам. При этом Законопроектом уточняется, что данная льгота не применяется в отношении: объектов недвижимого имущества, включенных в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, формируемый уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с п.7 ст.378.2 НК РФ; объектов иностранных организаций; объектов, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств по истечении двух лет со дня принятия их к бухгалтерскому учету.

1.3. Продление действия налоговых льгот по налогу на имущество организаций на территории города Москвы в отношении[[5]](#footnote-5):

а) организаций железнодорожного транспорта общего пользования – в отношении объектов недвижимого имущества, используемого для осуществления перевозок на Малом кольце Московской железной дороги;

б) зданий океанариумов общей площадью более 10,0 тыс. кв. метров и оборудованных зрительными залами с общим количеством зрительских мест не менее одной тысячи (в том числе в случае предоставления имущества в аренду).

Срок действия указанных льгот истекает 31.12.2020, в связи с чем Законопроектом предлагается продлить его на пять лет – с 01.01.2021 по 31.12.2025.

В 2019 году[[6]](#footnote-6) правом на применение указанных льгот воспользовались две организации, при этом сумма налога, не поступившая в городской бюджет, совокупно составила 754 776,0 тыс. рублей (1,7 процента от общего объема налога на имущество организаций, не поступившего в городской бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот).

1.4. Внесение изменения в ч.5 ст.3 Закона города Москвы от 24.06.2015 № 29[[7]](#footnote-7), согласно которой из перечня льгот, утрачивающих силу с 01.01.2021, исключена льгота по уплате налога на имущество организаций в отношении профессиональных союзов, их объединений (ассоциаций).

Отмечено, что в ч.3 ст.9 Законопроекта данная льгота не указана в числе льгот по налогу на имущество организаций, срок действия которых продлевается с 01.01.2021 по 31.12.2025, что делает срок действия льготы в данном случае не ограниченным[[8]](#footnote-8). В связи с указанным предлагается уточнить позицию редактора Законопроекта по данному вопросу и при необходимости внести соответствующие изменения в Законопроект.

Отмечено, что в 2019 году правом на применение налоговой льготы воспользовались 13 организаций, при этом сумма налога, не поступившая в бюджет города Москвы, составила 44 748,0 тыс. рублей (0,1 процента от общего объема налога на имущество организаций, не поступившего в городской бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот).

2. В части земельного налога:

- отмена с 01.01.2021 льготы (в виде освобождения от уплаты налога) в отношении автономных, бюджетных и казенных учреждений города Москвы и внутригородских муниципальных образований в городе Москве в целях оптимизации расходов бюджета города Москвы и бюджетов внутригородских муниципальных образований в городе Москве и усиления контроля за целевым использованием государственного и муниципального имущества.

По оценке КСП Москвы, отмена указанной льготы приведет к росту расходов городского бюджета и бюджетов внутригородских муниципальных образований в городе Москве на сумму порядка 14,0 млрд. рублей, которые будут компенсированы соответствующими налоговыми поступлениями.

3. Внесение изменений в ст.4 Закона города Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге», предусматривающих приведение в соответствие порядка получения налоговых льгот по транспортному налогу с требованиями ст.361.1 НК РФ.

4. Приведение Закона города Москвы от 31.10.2012 № 53 «О патентной системе налогообложения»[[9]](#footnote-9) в соответствие с изменениями, внесенными в НК РФ Федеральным законом от 06.02.2020 № 8-ФЗ «О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»[[10]](#footnote-10):

- уточнение наименования отдельных видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения (далее – ПСН), включая услуги: в области фотографии; в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых; по приготовлению и поставке блюд для торжественных мероприятий или иных событий; по забою и транспортировке скота;

- расширение перечня видов предпринимательской деятельности в целях применения ПСН за счет таких видов деятельности, как животноводство и растениеводство, а также связанных с ними услуг. Согласно Законопроекту, данные виды деятельности объединены в одном патенте, что соответствует полномочиям субъекта Российской Федерации, предусмотренным подп.«б» п.1 ст.1 Федерального закона от 06.02.2020 № 8-ФЗ.

5. Внесение изменений в Закон города Москвы от 26.11.2014 № 55 «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории города Москвы», касающихся установления на уровне 2,3878 размера коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории города Москвы (в 2020 году коэффициент равнялся 2,4591). В результате сумма ежемесячного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц с доходов иностранных граждан, работающих по найму на основании патента (стоимость патента для иностранных граждан), будет установлена на уровне 2020 года в размере 5341 рубля в месяц[[11]](#footnote-11).

6. В части торгового сбора[[12]](#footnote-12):

6.1. Исключение из перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается торговый сбор, разносной розничной торговли. Согласно пояснительной записке к Законопроекту, указанное обусловлено несоизмеримостью затрат по администрированию данного вида розничной торговли с объемом доходов бюджета города Москвы по рассматриваемому источнику[[13]](#footnote-13). Так, доля объектов разносной и развозной торговли, заявленных плательщиками сбора, в структуре объектов обложения торговым сбором, состоящих на учете в налоговом органе, незначительна – в 2017-2019 годах она составляла 0,2 процента ежегодно[[14]](#footnote-14).

6.2. Расширение перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается торговый сбор, за счет розничной торговли, осуществляемой с использованием торговых (вендинговых) автоматов[[15]](#footnote-15). Одновременно Законопроектом отменяется льгота по торговому сбору в отношении указанного вида торговой деятельности. В 2019 году правом на применение данной льготы воспользовались 107 плательщиков сбора, при этом сумма сбора, не поступившая в бюджет города Москвы, составила, по данным налогового органа, 1 861 261,9 тыс. рублей[[16]](#footnote-16) (71,1 процента от общего объема торгового сбора, не поступившего в городской бюджет в связи с предоставлением плательщикам сбора льгот). По оценке КСП Москвы, в результате предложенного изменения дополнительные поступления в бюджет составят не менее 178 870,0 тыс. рублей ежегодно[[17]](#footnote-17).

6.3. Распространение льготы по торговому сбору, установленной в отношении использования объектов имущества для осуществления торговли на ярмарках выходного дня, специализированных ярмарках и региональных ярмарках, также на межрегиональные ярмарки[[18]](#footnote-18).

6.4. Ограничение льготы по торговому сбору, установленной в отношении организаций федеральной почтовой связи, ассортиментом товаров сопутствующего характера: почтовыми конвертами, почтовыми карточками, почтовой тарой, используемыми для оказания услуг почтовой связи, государственными знаками почтовой оплаты, канцелярскими товарами. Отмечено, что в 2019 году льготой воспользовались четыре организации федеральной почтовой связи, при этом сумма сбора, не поступившая в бюджет города Москвы, составила 48 612,0 тыс. рублей (1,9 процента от общего объема торгового сбора, не поступившего в городской бюджет в связи с предоставлением плательщикам сбора льгот).

6.5. Продление действия льгот по торговому сбору на территории города Москвы в отношении[[19]](#footnote-19):

- торговли в кинотеатрах, театрах, музеях, планетариях, цирках, осуществляемой организациями и индивидуальными предпринимателями (при соблюдении определенных условий);

- торговли, осуществляемой через объекты нестационарной торговой сети со специализацией «Печать»;

- религиозных организаций в отношении торговли, осуществляемой в культовых зданиях и сооружениях и на относящихся к ним земельных участках;

- организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю в объектах бытовых услуг[[20]](#footnote-20) (при соблюдении определенных условий);

- организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю книгами, газетами и журналами (при соблюдении определенных условий).

Срок действия указанных льгот истекает 31.12.2020, в связи с чем Законопроектом предлагается продлить его на пять лет – с 01.01.2021 по 31.12.2025.

Отмечено, что в 2019 году правом на применение рассматриваемых льгот воспользовалось 940 плательщиков сбора, при этом сумма сбора, не поступившая в бюджет города Москвы, совокупно составила 553 690,7 тыс. рублей (21,2 процента от общего объема торгового сбора, не поступившего в городской бюджет в связи с предоставлением плательщикам сбора льгот).

**Руководитель экспертизы,**

**аудитор Контрольно-счетной палаты Москвы Е.А. Чегринец**

1. Далее – Законопроект (внесен Мэром Москвы в Московскую городскую Думу 03.11.2020). [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее – Закон города Москвы от 05.11.2003 № 64. [↑](#footnote-ref-2)
3. На дату подготовки настоящего Заключения в городе Москве налогообложение рассматриваемых объектов недвижимости осуществляется следующим образом: жилые дома и жилые помещения, учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств, – по среднегодовой стоимости, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств по истечении двух лет со дня принятия их к бухгалтерскому учету, – по кадастровой стоимости; гаражи и машино-места, учитываемые в качестве объектов основных средств, – по среднегодовой стоимости, не учитываемые в качестве объектов основных средств – не подлежат обложению налогом; объекты незавершенного строительства, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и отвечающие признакам объектов основных средств, – по среднегодовой стоимости, не учитываемые в качестве объектов основных средств – не подлежат обложению налогом (п.1 ст.374, п.п.1, 2 ст.375, ст.378.2 НК РФ, ст.1.1. Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64, письма Министерства финансов Российской Федерации от 19.02.2019 № 03-05-05-01/10400, от 27.05.2020 № 03-05-05-01/44384, от 24.08.2020 № 03-05-05-01/74058). [↑](#footnote-ref-3)
4. Положения указанного Федерального закона в рассматриваемой части вступили в силу с 01.01.2020. [↑](#footnote-ref-4)
5. Соответствующие изменения вносятся в ч.5 ст.3 Закона города Москвы от 24.06.2015 № 29 «О внесении изменений в Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» и статью 3 Закона города Москвы от 17 декабря 2014 года № 62 «О торговом сборе»; ч.3 ст.12 Закона города Москвы от 23.11.2016 № 36 «О внесении изменений в отдельные законы города Москвы в сфере налогообложения» (Законопроектом норма признается утратившей силу с 01.01.2021); ч.5 ст.3 Закона города Москвы от 17.05.2018 № 13 «О внесении изменений в статьи 4 и 4.1 Закона города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» и статью 3.1 Закона города Москвы от 24 ноября 2004 года № 74 «О земельном налоге (Законопроектом норма признается утратившей силу с 01.01.2021). [↑](#footnote-ref-5)
6. Здесь и далее сведения о количестве налогоплательщиков, применяющих льготы, и объеме выпадающих доходов бюджета города Москвы в результате применения льгот представлены по данным Департамента финансов города Москвы. [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон города Москвы от 24.06.2015 № 29 «О внесении изменений в Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» и статью 3 Закона города Москвы от 17 декабря 2014 года № 62 «О торговом сборе». [↑](#footnote-ref-7)
8. Рекомендациями по формированию информации о налоговых расходах субъектов Российской Федерации, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации 20.04.2020, по налоговым льготам, установленным законодательством субъектов Российской Федерации, предусмотрено отражение сроков их применения. [↑](#footnote-ref-8)
9. Далее – Закон города Москвы от 31.10.2012 № 53. [↑](#footnote-ref-9)
10. Далее – Федеральный закон от 06.02.2020 № 8-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2021). [↑](#footnote-ref-10)
11. Стоимость патента для иностранных граждан на 2020 год рассчитана исходя из проекта приказа Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год», устанавливающего коэффициент-дефлятор в размере 1,864. [↑](#footnote-ref-11)
12. Закон города Москвы от 17.12.2014 № 62 «О торговом сборе» (далее – Закон города Москвы от 17.12.2014 № 62). [↑](#footnote-ref-12)
13. Указанные изменения внесены в соответствии с рекомендациями КСП Москвы, внесенными по результатам обследования влияния введения на территории города Москвы торгового сбора на условия осуществления предпринимательской деятельности и формирование доходов бюджета города Москвы (п.14. Плана работы КСП Москвы на 2020 год). [↑](#footnote-ref-13)
14. По данным проведенного обследования (п.14. Плана работы КСП Москвы на 2020 год). [↑](#footnote-ref-14)
15. Предлагаемая Законопроектом ставка соответствует расчетной величине налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН по аналогичному виду деятельности в соответствии с Законом города Москвы от 31.10.2012 № 53. [↑](#footnote-ref-15)
16. Согласно имеющейся информации, при расчете налоговым органом указанной суммы выпадающих доходов использовались данные налогоплательщиков, отраженные ими в уведомлении о постановке на учет (внесении изменений показателей объекта осуществления торговли, прекращении объекта обложения сбором) (форма № ТС-1), в котором сумма льготы в отношении рассматриваемого объекта торговли, как правило, рассчитана налогоплательщиками с применением ставки торгового сбора по торговле через объекты нестационарной торговой сети (за исключением развозной и разносной розничной торговли) и установленной в размере
40,5 тыс. рублей или 28,4 тыс. рублей за квартал по каждому объекту торговли (в зависимости от района расположения объекта торговли). [↑](#footnote-ref-16)
17. Расчет произведен исходя из количества торговых (вендинговых) автоматов, состоявших на учете в налоговом органе в 2019 году (9126 объектов) (по данным проведенного обследования (п.14. Плана работы КСП Москвы на 2020 год), с учетом предлагаемой Законопроектом ставки (4,9 тыс. рублей). [↑](#footnote-ref-17)
18. Учитывая, что в текущей редакции Закона города Москвы от 17.12.2014 № 62 вопросы обложения торговым сбором имущества, используемого для осуществления торговли на межрегиональных ярмарках, не были урегулированы, Палатой были внесены соответствующие рекомендации по результатам проведенного обследования (п.14. Плана работы КСП Москвы на 2020 год). [↑](#footnote-ref-18)
19. Соответствующие изменения вносятся в ч.5 ст.3 Закона города Москвы от 24.06.2015 № 29 «О внесении изменений в Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» и статью 3 Закона города Москвы от 17 декабря 2014 года № 62 «О торговом сборе»; ч.3 ст.4 Закона города Москвы от 25.11.2015 № 65 «О внесении изменений в отдельные законы города Москвы в сфере налогообложения»; ч.3 ст.12 Закона города Москвы от 23.11.2016 № 36 «О внесении изменений в отдельные законы города Москвы в сфере налогообложения» (Законопроектом признается утратившей силу с 01.01.2021). [↑](#footnote-ref-19)
20. Услуги парикмахерских и салонов красоты, услуги стирки, химической чистки и окрашивания текстильных и меховых изделий, по ремонту одежды и текстильных изделий бытового назначения, по ремонту обуви и прочих изделий из кожи, по ремонту часов и ювелирных изделий, по изготовлению и ремонту металлической галантереи и ключей. [↑](#footnote-ref-20)