**Контрольно - счетный орган**

**Ольгинского муниципального района**

# Заключение ****№ 9****

# ****на проект решения Думы Ольгинского муниципального****

# ****района "О внесении изменений в решение Думы Ольгинского муниципального района от 19.11.2013 № 14 "О системе****

# ****налогообложения в виде единого налога на вмененный доход****

# ****для отдельных видов деятельности с 2014 года"****

# 18 апреля 2019 г. пгт Ольга

**Основание для проведения экспертизы**:

- п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

- п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

- Положение о Контрольно-счетном органе Ольгинского муниципального района, утвержденное решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018 № 6,

- Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе, утвержденное решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398,

 - план работы контрольно-счетного органа на 2019 год.

# Цель экспертизы: определение соответствия положений, изложенных в проекте решения Думы Ольгинского муниципального района **"О внесении изменений в решение Думы Ольгинского муниципального района от 19.11.2013 № 14 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2014 года"**  действующим нормативным правовым актам.

**Предмет экспертизы**: проект решения Думы Ольгинского муниципального района **"О внесении изменений в решение Думы Ольгинского муниципального района от 19.11.2013 № 14 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2014 года".**

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15 апреля 2019 года по 18 апреля 2019 года.

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: Председатель контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района (далее КСО ОМР) - А.А. Поколода.

В КСО ОМР для проведения экспертизы поступили 15.04.2019 следующие документы:

проект решения Думы Ольгинского муниципального района **"О внесении изменений в решение Думы Ольгинского муниципального района от 19.11.2013 № 14 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2014 года"**  (далее – проект решения).

В ходе проведения экспертизы установлено следующее:

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими правоотношения в данной области, являются:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Устав Ольгинского муниципального района.

Согласно ст. 346.26 Налогового кодекса РФ (далее НК РФ) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается настоящим кодексом, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов городских округов и применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством о налогах и сборах.

При этом п. 3 ч. 3 указанной статьи предусмотрено, что нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления устанавливаются, в частности значения коэффициента К2 или значения данного коэффициента, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности. В связи с этим принятие данного нормативного правового акта отнесено к компетенции Думы Ольгинского муниципального района.

В соответствии с п. 6 ст. 346.29 НК РФ при определении величины базовой доходности представительные органы местного самоуправления могут корректировать (умножать) базовую доходность, указанную в п. 3 ст. 346.29 кодекса, на корректирующий коэффициент К2. При этом корректирующий коэффициент К2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности следующих факторов: ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и иные особенности.

В соответствии с положениями п. 7 ст. 346.29 НК РФ значения корректирующего коэффициента К2 определяются для всех категорий налогоплательщиков на период не менее чем календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно. Рассматриваемым проектом предельные ограничения соблюдены.

Этим жеп. 7 ст. 346.29 НК РФ установлено, что **если нормативный правовой акт представительного органа муниципального района**, городского округа, законы городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя **о внесении изменений в действующие значения корректирующего коэффициента K2 не принят до начала следующего календарного года и (или) не вступил в силу в установленном настоящим Кодексом порядке с начала следующего календарного года, то в следующем календарном году продолжают действовать значения корректирующего коэффициента K2, действовавшие в предыдущем календарном году.**

Рассматриваемым проектом предлагается провести корректировку значения коэффициента К2 в отношении всех видов предпринимательской деятельности как в сторону уменьшения коэффициента, так и в сторону увеличения.(см. приложение № 1).

Согласно пункта 1 статьи 5 НК РФ акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Пунктом 2 статьи 5 НК РФ установлено, что акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги, сборы и (или) страховые взносы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или **иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков**, плательщиков сборов и (или) плательщиков страховых взносов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, **обратной силы не имеют**.

Пунктом 7 статьи 3 НК РФ установлено, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

На основании вышеизложенного изменить в течение года значение коэффициента К2 можно только в случае понижения его значения.

В связи с тем, что в проекте решения предлагается провести корректировку значения коэффициента К2 как в сторону уменьшения коэффициента, **так и в сторону увеличения** (ухудшающего положения налогоплательщиков) КСО ОМР считает, что Решение Думы Ольгинского муниципального района **"О внесении изменений в решение Думы Ольгинского муниципального района от 19.11.2013 № 14 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2014 года"**  должно вступать в силу с 01 января 2020 года.

**Предложения:**

1. Контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального района предлагает дополнить проект решения пунктом следующего содержания:

"В случае если в торговом зале реализуются товары различных ассортиментных групп, которым соответствует различное значение расчетных показателей, установленных для исчисления К2, применяется максимальное значение коэффициента К2".

2. Пункт 3 проекта решения изложить в следующей редакции: "Настоящее решение вступает в силу 01 января 2020 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

**Вывод:**

Контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального района считает возможным принять к рассмотрению проект решения Думы Ольгинского муниципального района **"О внесении изменений в решение Думы Ольгинского муниципального района от 19.11.2013 № 14 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2014 года"**, с учетом предложений указанных в настоящем заключении.

Заключение составлено в трех экземплярах:

1-й экземпляр - Контрольно-счетный орган ОМР

2-й экземпляр - Финансовый отдел администрации ОМР

3-й экземпляр - Дума ОМР

Председатель контрольно-счетного

органа Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С заключением ознакомлен и один экземпляр получил:

Начальник финансового отдела

администрации ОМР Т.Г. Портнова

"\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 год.