



Контрольно-счетная палата города Азова

Заключение

на проект решения Азовской городской Думы
«О внесении изменений в решение Азовской городской Думы
от 26.11.2024 № 24»

24.12.2024

№ 79

Настоящее заключение подготовлено по результатам рассмотрения проекта решения Азовской городской Думы «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы от 26.11.2024 № 24», на основании распоряжения КСП г. Азова от 17.12.2024 № 142, обращения Азовской городской Думы (исх. от 16.12.2024 № 50/Д-2/697).

Предмет экспертизы: проект решения Азовской городской Думы «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы от 26.11.2024 № 24» с учетом прилагаемых к проекту решения материалов (пояснительная записка, перечень муниципальных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием вносимого проекта, финансово-экономическое обоснование, сравнительная таблица).

Цель экспертизы: оценка соответствия проекта решения действующему законодательству и обоснованности вносимых изменений.

Рассмотрение предоставленного проекта решения Азовской городской Думы «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы от 26.11.2024 № 24» (далее - Проект решения) осуществлялось Контрольно-счетной палатой города Азова с 17.12.2024 по 24.12.2024 года.

Проектом решения предлагается внести изменения в решение Азовской городской Думы от 26.11.2024 № 24 «Об установлении туристического налога на территории муниципального образования «Город Азов» (далее – Решение об установлении туристического налога).

Проект решения подготовлен Отделом развития туризма Администрации г. Азова.

В ходе проведенного анализа предоставленных документов установлено:

1. Согласно пояснительной записке к Проекту решения предлагаемые пунктом 1.1. изменения Решения об установлении туристического налога в части уточнения определения объекта налогообложения в соответствии со ст. 418.3. Налогового кодекса Российской Федерации, предлагаются с целью устранения замечаний Азовской межрайонной прокуратуры от 29.11.2024 № 30-142/415-24-20600011.

В ходе экспертизы установлено, предлагаемые Проектом решения изменения не устраняют замечание, т.к. Федеральным законом от 29.11.2024 № 416-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 418.3. Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой пунктами 2 и 3 определены особенности признания объектов налогообложения (в частности за налоговые периоды 2025 года исполнительно-распорядительному органу муниципального образования предоставлено право самостоятельно формировать сведения о расположенных на его территории средствах размещения и которые признаются включенными в реестр классифицированных средств размещения со дня размещения сведений о них на соответствующем официальном сайте), что не учтено Проектом решения.

Кроме того, так как рассматриваемый муниципальный акт носит подзаконный характер, считаем нецелесообразным дублировать правовые нормы, установленные документом высшей юридической силы (Налоговым кодексом РФ).

В связи с чем, предлагаем пункт 1.1. Проекта решения изложить в следующей редакции: «1.1. Пункт 2 изложить в редакции: «2. Налогоплательщиками туристического налога признаются организации и физические лица, оказывающие услуги, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 418.3. Налогового кодекса РФ.».

2. В соответствии с пунктом 3 статьи 418.4. Налогового кодекса РФ представительные органы муниципальных образований вправе устанавливать дополнительные категории физических лиц, стоимость услуг по временному проживанию которых не включается в налоговую базу.

Проектом решения предлагается установить льготы следующим категориям:

- лицам, имеющим место жительства на территории Ростовской области, при условии предоставления ими налогоплательщику паспорта гражданина Российской Федерации с отметкой о постоянной регистрации по месту жительства на территории Ростовской области (*далее – лица, имеющие постоянную регистрацию на территории Ростовской области*);

- несовершеннолетним гражданам, не достигшим 14-летнего возраста, на основании документов, удостоверяющих личность находящихся вместе с ними родителей (усыновителей, опекунов), сопровождающего лица (лиц), при условии предоставления таким сопровождающим лицом (лицами) согласия законных представителей (одного из них), а также свидетельств о рождении этих несовершеннолетних граждан (*далее – лица, не достигшие 14-летнего возраста*);

- лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и временно размещенных в пунктах временного размещения на территории города Азова. В налоговую базу не включаются фактически занятые места (физическими лицами), внесенные в журнал регистрации пострадавшего населения, который ведется начальником пункта временного размещения, в соответствии с распоряжением Администрации города Азова от 23.06.2020 № 188 «О Создании пунктов временного размещения населения, пострадавшего в чрезвычайных ситуациях на территории города Азова.» (*далее – лица, пострадавшие от ЧС*).

В связи с чем, КСП г. Азова отмечает следующее:

При предоставлении налоговых льгот по туристическому налогу необходимо руководствоваться положениями статьи 56 Налогового кодекса РФ. Как отражено выше, пунктом 3 статьи 418.4. Налогового кодекса РФ представительным органам муниципальных образований предоставлено право устанавливать дополнительные категории физических лиц, стоимость услуг по временному проживанию которых не включается в налоговую базу, при этом не предоставлено право снижать минимальный налог и (или) освобождать от уплаты налога налогоплательщиков.

Согласно пункту 1 статьи 418.4. Налогового кодекса РФ налоговая база определяется как стоимость оказываемой услуги по предоставлению мест временного проживания, оказываемой физическим лицам.

Согласно статьи 418.3. Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику и включенных в реестр

классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24 ноября 1996 года № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 132-ФЗ). При этом, в соответствии с Федеральным законом № 132-ФЗ предоставление мест для временного проживания (предоставление услуги) осуществляется путем заключения договора на оказание услуг.

В рамках одной услуги по предоставлению временного проживания может быть предоставлено право проживания нескольким физическим лицам, как относящимся к льготным категориям, так и не имеющим право на льготы. Так как в налоговую базу по туристическому налогу не включается стоимость услуги по временному проживанию, оказываемой физическим лицам, относящимся к льготным категориям (пункт 2 статьи 418.4. НК РФ), возможность снижения размера налоговой базы по туристическому налогу зависит от того, с кем заключен договор на оказание услуг по временному проживанию (относится ли заказчик услуги к льготной категории) и не зависит от количества физических лиц, которым предоставлено временное размещение в рамках одной услуги.

Соответствующие разъяснения даны письмом Минфина России от 17.10.2024 № 03-05-08/100577 и на официальном сайте ФНС России (www.nalog.gov.ru).

Таким образом, предлагаемое Проектом решения предложение о предоставлении льгот лицам, не достигшим 14-летнего возраста и лицам, пострадавшим от ЧС, когда оказание услуг в соответствии с заключаемыми договорами будет предоставляться заказчику, не относящемуся к льготной категории (сопровождающее лицо, юридическое лицо и т.д.), противоречит положениям Налогового кодекса РФ. При этом, как отражено выше, право освободить от уплаты налога налогоплательщика представительным органам муниципальных образований не дано.

Учитывая вышеизложенное, ограниченное количество времени для анализа документа, отсутствие практики и минимальное количество официальных разъяснений по реализации законодательства и нормативных актов в части туристического налога, считаем предлагаемые формулировки некорректными, не соответствующими положениям Налогового кодекса РФ.

Корректировку формулировок дополнительных категорий физических лиц, стоимость услуг по временному проживанию которых не включается в налоговую базу, следует произвести с учетом предмета фактически заключаемых договоров с организациями и физическими лицами,

оказывающими услуги, признаваемые объектом налогообложения по туристическому налогу.

Дополнительно отмечаем следующее, в соответствии с пунктом 4 статьи 5 Налогового кодекса РФ, акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, сборы и (или) страховые взносы, снижающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это. Соответственно, рассмотреть вопрос о введении дополнительных категорий физических лиц, которым с 01.01.2025 года необходимо предоставить преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, возможно также после 01.01.2025 года.

3. Проект решения предлагается дополнить новой структурной единицей - пунктом 4., при этом, пункт 4. Решения об установлении туристического налога предлагается считать пунктом 5. В связи с чем, КСП г. Азова отмечает, что разработчиком Проекта решения не соблюдены рекомендации по оформлению нумерации муниципального акта, предусмотренные Методическими рекомендациями по подготовке муниципальных нормативных правовых актов, в соответствии с которыми:

- не рекомендуется изменять нумерацию разделов, подразделов, статей, частей, пунктов, подпунктов действующих муниципальных актов при внесении в них изменений или признании утратившими силу их структурных единиц, а также производить пересчет нумерованных структурных единиц муниципального акта;
- если муниципальный акт дополняется новыми структурными единицами (за исключением абзацев), находящимися на стыке других структурных единиц, то рекомендуется указывать точное местоположение дополняемых структурных единиц и обозначать дополнительно цифрами, помещаемыми над основными цифровыми или буквенными обозначениями. При технической невозможности таким образом оформить дополнительные структурные единицы рекомендуется их обозначать цифровыми или буквенными обозначениями с точкой.

В связи с чем, КСП г. Азова рекомендует вновь вводимую структурную единицу обозначить пунктом 3.1., нумерацию пункта 4. Решения об установлении туристического налога – не изменять.

Выводы: При рассмотрении Проекта решения установлен ряд замечаний, отраженных в настоящем Заключении.

Предложения:

Разработчику Проекта решения:

- уточнить (обосновать) формулировку дополнительных категорий физических лиц, стоимость услуг по временному проживанию которых не включается в налоговую базу, с учетом фактически заключаемых договоров с организациями и физическими лицами, оказывающими услуги, признаваемые объектом налогообложения по туристическому налогу, и при необходимости представить проект нормативного акта на рассмотрение с учетом положений статьи 5 Налогового кодекса РФ.

Азовской городской Думе:

- принять к рассмотрению предложенный проект решения Азовской городской Думы «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы от 26.11.2024 № 24» в части устранения замечаний Азовской межрайонной прокуратуры (п. 1.1. Проекта решения) с учетом замечаний КСП г. Азова, отраженных в п. 1 настоящего Заключения;
- в части предлагаемого установления дополнительных категорий физических лиц, стоимость услуг по временному проживанию которых не включается в налоговую базу, (п. 1.2. Проекта решения) – вернуть на доработку.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Азова

В.А. Пшеничный

Христич О.Л.
8 (863 42) 5-23-82