

В.А. Сбежнев

Торговый сбор в городе Москве

В статье проанализированы особенности торгового сбора в городе Москве. Рассмотрены виды торговой деятельности, для которых предусмотрен торговый сбор, ставки и льготы по указанному платежу, а также орган исполнительной власти г. Москвы, осуществляющий полномочия по сбору, обработке и передаче налоговым органам сведений об объектах обложения торговым сбором.

Ключевые слова: налоговый федерализм; торговый сбор; ставки; льготы; г. Москва.

Особенности системы налогов и сборов РФ во многом обусловлены федеративным устройством России. Немалую роль играет местное самоуправление, финансовое обеспечение которого предполагает взимание местных налогов и сборов. Налоговый федерализм представляет собой один из важнейших вопросов юридической науки. Исследователи отмечают, что принцип налогового федерализма «тесно связан с требованием обеспечения доходной части бюджетов всех уровней, который основан на принципе финансовой самостоятельности Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований, а также на принципе финансирования государства за счет налогов» [7]. Мы полагаем, что обязательные платежи должны также содействовать реализации и иных положений Конституции РФ. Справедливо мнение В.Г. Панскова, отмечающего, что «необходимость налогов предопределяется непосредственно функциями государства» [6: с. 111]. На наш взгляд, немалую роль в выполнении функций государства играют региональные и местные налоги и сборы. Установление региональных и местных платежей обеспечивает не только формирование доходов соответствующих бюджетов, но и гибкость регулирования экономики с учетом ее территориальных особенностей.

В настоящее время существенной проблемой является обеспечение достаточного финансирования деятельности государства и муниципальных образований. Очевидно, что простое увеличение налогового бремени негативно отразится на состоянии российской экономики. Можно полагать, что решение указанной проблемы требует реализации комплекса мер по следующим взаимосвязанным направлениям: оптимизация системы обязательных платежей, повышение эффективности налогового контроля, укрепление внутренней экономики и повышение уровня доходов населения.

Новым шагом на пути оптимизации системы обязательных платежей стало появление в системе налогов и сборов Российской Федерации торгового сбора, который отнесен к местным платежам. Федеральным законом

от 29 ноября 2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [3] Налоговый кодекс РФ [1–2] дополнен тридцать третьей главой, которая содержит основные положения, регулирующие установление, введение и уплату торгового сбора.

В соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 410 НК РФ в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе торговый сбор устанавливается Налоговым кодексом РФ и законами указанных субъектов РФ, вводится в действие, прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и законами указанных субъектов РФ и обязателен к уплате на территориях этих субъектов РФ.

В г. Москве торговый сбор устанавливается с 1 июля 2015 года (в соответствии со ст. 1 Закона г. Москвы «О торговом сборе» [4]).

Основная цель нового платежа — увеличение бюджетных доходов. Поскольку налогоплательщики имеют право уменьшить сумму налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, на сумму уплаченного торгового сбора, можно сделать вывод, что торговый сбор обеспечивает распределение доходов между бюджетами различных уровней, а также величину поступлений в бюджетную систему не ниже ставок торгового сбора, предотвращает занижение сумм, подлежащих уплате обязательных платежей организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими торговлю.

В науке отмечается, что существуют три основные формы распределения налогов между бюджетами различных уровней, условно именуемые «разные налоги», «разные ставки», «разные доходы» [5: с. 312]. Основным способом адаптации торгового сбора к особенностям территориальной экономики является установление его ставок. Следует отметить, что Налоговый кодекс РФ не определяет базовые ставки торгового сбора, но содержит правила их установления, в том числе ограничивающие возможную величину ставок (ст. 415 НК РФ).

В соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 415 НК РФ ставки сбора устанавливаются в рублях за квартал (согласно ст. 414 — период обложения) в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь. Уплачивается сбор не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения (п. 2 ст. 417 НК РФ).

В г. Москве ставки торгового сбора дифференцируются в зависимости от вида торговой деятельности.

Налоговый кодекс РФ выделяет следующие виды торговой деятельности (п. 2 ст. 413 НК РФ):

- торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);
- торговля через объекты нестационарной торговой сети;
- торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

Законом г. Москвы «О торговом сборе» определены следующие виды торговой деятельности:

- торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями), и нестационарной торговой сети (за исключением развозной и разносной розничной торговли);
- торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами;
- развозная и разносная розничная торговля;
- организация розничных рынков.

Таким образом, столичный законодатель расширил предусмотренный Налоговым кодексом РФ перечень видов торговли, выделив развозную и разносную розничную торговлю (для такого вида торговли установлена ставка торгового сбора 40 500 руб.). Для всех прочих видов нестационарной торговли установлены те же ставки, что и для торговли через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями).

Кроме того, для первых двух видов торговли ставки дифференцируются в зависимости от места осуществления деятельности. Законодатель установил следующие территории города, по которым дифференцируются ставки торгового сбора:

- 1) районы, входящие в Центральный административный округ;
- 2) районы, входящие в Северный (за исключением района Молжаниновский), Северо-Восточный (за исключением района Северный), Восточный (за исключением районов Восточный, Новокосино и Косино-Ухтомский), Юго-Восточный (за исключением района Некрасовка), Южный, Юго-Западный (за исключением районов Северное Бутово и Южное Бутово), Западный (за исключением районов Солнцево, Ново-Переделкино и Внуково), Северо-Западный (за исключением районов Митино и Куркино) административные округа.
- 3) районы и поселения, входящие в Зеленоградский, Троицкий и Новомосковский административные округа, а также в районы Молжаниновский Северного административного округа, Северный Северо-Восточного административного округа, Восточный, Новокосино и Косино-Ухтомский Восточного административного округа, Некрасовка Юго-Восточного административного округа, Северное Бутово и Южное Бутово Юго-Западного административного округа, Солнцево, Ново-Переделкино и Внуково Западного административного округа, Митино и Куркино Северо-Западного административного округа;

На основе анализа ставок торгового сбора, предусмотренных Законом г. Москвы «О торговом сборе», можно сказать, что в Москве применяется

прогрессивная шкала обложения для указанных выше территорий. Для территорий первой группы установлены наибольшие ставки торгового сбора, для территорий третьей группы — наименьшие. Так, например, для торговли через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями), и нестационарной торговой сети (за исключением развозной и разносной розничной торговли) установлены по упомянутому разбиению территорий следующие ставки: 81 000 руб., 40 500 руб., 28 350 руб.

Важно отметить, что ставка возрастает в зависимости от места осуществления деятельности, а не от роста налоговой базы. Такое дифференцирование ставок предусмотрено п. 6 ст. 415 НК РФ и специфично для торгового сбора. Следует обратить внимание на значение места осуществления торговой деятельности. «Обязательным атрибутом плательщика торгового сбора является осуществление вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории соответствующего муниципального образования (города федерального значения)» [8]. Территория осуществления деятельности плательщика торгового сбора предопределяет не только наличие обязанности по уплате торгового сбора, но и подлежащие уплате суммы сбора.

Ставки сбора для торговли через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами дифференцируются не только в зависимости от района осуществления торговой деятельности, но и в зависимости от площади торгового зала: до 50 кв. метров (включительно) и свыше 50 кв. метров. В первом случае физическим показателем, для которого установлена ставка (то есть единицей обложения), является объект осуществления торговли (ставки с учетом территории осуществления деятельности составляют 60 000 руб., 30 000 руб. и 21 000 руб. соответственно). Во втором случае физическим показателем является 1 кв. метр площади торгового зала. Причем для площади торгового зала в пределах 50 кв. метров предусматриваются следующие ставки с учетом территории осуществления деятельности: 1200, 600 и 420 рублей за каждый кв. метр площади торгового зала. Для площади торгового зала свыше 50 кв. метров — доплачиваются по 50 рублей за каждый полный и неполный кв. метр.

Применительно к деятельности по организации розничных рынков физическим показателем также является 1 кв. метр площади розничного рынка. Ставка составляет 50 руб. за каждый кв. метр такой площади.

Таким образом, дифференцирование ставок торгового сбора в г. Москве отличается комплексным характером, поскольку основано на сочетании нескольких критериев. Для применения конкретной ставки торгового сбора необходимо, чтобы деятельность плательщика соответствовала одновременно нескольким критериям. Основным критерием является вид торговой деятельности. Кроме того,

Налоговый кодекс РФ предусматривает следующие критерии, по которым может осуществляться дифференцирование ставок торгового сбора (п. 6 ст. 415 НК РФ): территория осуществления конкретного вида торговой деятельности; категория плательщика сбора; особенности осуществления отдельных видов торговли; особенности объектов осуществления торговли. Законодательные органы города федерального значения не имеют права дифференцировать ставки сбора по иным критериям (поскольку Налоговый кодекс РФ установил закрытый перечень таких критериев).

Заслуживают внимания льготы по торговому сбору, предусмотренные в г. Москве. Столичный законодатель предусматривает два вида льгот:

– в зависимости от субъекта (организации федеральной почтовой связи и автономные, бюджетные и казенные учреждения освобождены от уплаты торгового сбора (п. 2 ст. 3));

– в зависимости от вида торговли.

Так, согласно п. 1 ст. 3 Закона г. Москвы № 62 от обложения торговым сбором освобождается использование объектов движимого или недвижимого имущества для осуществления следующих видов торговой деятельности:

- 1) розничная торговля, осуществляемая с использованием торговых (вендинговых) автоматов;
- 2) торговля на ярмарках выходного дня, специализированных ярмарках и региональных ярмарках;
- 3) торговля через объекты стационарной и нестационарной торговой сети, расположенные на территории розничных рынков;
- 4) разносная розничная торговля, осуществляемая в зданиях, сооружениях, помещениях, находящихся в оперативном управлении автономных, бюджетных и казенных учреждений.

Следует остановиться на особенностях контроля за объектами обложения торговым сбором.

Столичный закон (ст. 4) установил, что полномочия по сбору, обработке и передаче налоговым органам сведений об объектах обложения торговым сбором, а также по контролю за полнотой и достоверностью информации об объектах обложения торговым сбором осуществляются органом исполнительной власти г. Москвы, выполняющим функции по разработке и реализации экономической и налоговой политики (далее — уполномоченный орган).

В соответствии со ст. 418 НК РФ уполномоченный орган должен осуществлять контроль за полнотой и достоверностью информации об объектах обложения сбором на территории г. Москвы.

Согласно п. 4 ст. 418 НК РФ при выявлении объектов обложения сбором, в отношении которых в налоговый орган не представлено уведомление или в отношении которых в уведомлении указаны недостоверные сведения, уполномоченный орган в течение пяти дней составляет акт о выявлении нового объекта обложения сбором или акт о выявлении недостоверных сведений

в отношении объекта обложения сбором и направляет указанную информацию в налоговый орган по форме (формату) и в порядке, которые определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

На уполномоченный орган также возложена обязанность по информированию плательщика сбора о направлении информации в налоговый орган (в течение пяти дней с даты направления соответствующей информации в налоговый орган).

Таким образом, ставки торгового сбора в г. Москве адаптированы к экономической системе города. Вместе с тем возникает вопрос о возможности получения отдельными организациями и индивидуальными предпринимателями соответствующей суммы прибыли и, соответственно, о возможности уплатить причитающиеся суммы торгового сбора. Представляется целесообразным установить более гибкую систему обложения сбором. В частности, предусмотреть освобождение от уплаты сбора в первый год деятельности организации, индивидуальных предпринимателей и постепенное увеличение ставок для них в последующие годы.

В заключение можно отметить, что оптимизация системы обязательных платежей является комплексной задачей, решение которой невозможно без эффективного налогового контроля, а также укрепления внутренней экономики, повышения уровня доходов населения.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ (часть I) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824, 3825.
2. Налоговый кодекс РФ (часть II) от 15 августа 2000 г. № 117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
3. Федеральный закон от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 01 декабря 2014. № 48. Ст. 6663.
4. Закон г. Москвы от 17 декабря 2014 № 62 «О торговом сборе» // Вестник Мэра и Правительства Москвы. 30 декабря 2014. № 72.
5. Налоговое право: учебник / под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Юрист, 2003. 591 с.
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М.: МЦФЭР, 2006. 592 с.
7. Сасов К.А. Налоговое правосудие в решениях Конституционного Суда Российской Федерации: монография. М.: Норма, 2013. 256 с.
8. Сбежнев В.А. Торговый сбор // Налоговый вестник. 2015. № 5. С. 91–96.

Literatura

1. Nalogovy'j kodeks RF (chast' I) ot 31 iyulya 1998 g. № 146-FZ // SZ RF. 1998. № 31. St. 3824, 3825.
2. Nalogovy'j kodeks RF (chast' II) ot 15 avgusta 2000 g. № 117-FZ // SZ RF. 2000. № 32. St. 3340.

3. Federal'nyj zakon ot 29 noyabrya 2014 g. № 382-FZ «O vnesenii izmenenij v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» // SZ RF. 01 dekabrya 2014. № 48. St. 6663.
4. Zakon g. Moskvy' ot 17 dekabrya 2014 № 62 «O torgovom sbore» // Vestnik Me'ra i Pravitel'stva Moskvy'. 30 dekabrya 2014. № 72.
5. Nalogovoe pravo: uchebnik / pod red. S.G. Pepelyaeva. M.: Yurist', 2003. 591 s.
6. *Panskov V.G.* Nalogi i nalogooblozhenie v Rossijskoj Federacii. M.: MCFE'R, 2006. 592 s.
7. *Sasov K.A.* Nalogovoe pravosudie v resheniyax Konstitucionnogo Suda Rossijskoj Federacii: monografiya. M.: Norma, 2013. 256 s.
8. *Sbezhnev V.A.* Torgovyj sbor // Nalogovyj vestnik. 2015. № 5. S. 91–96.

V.A. Sbezhnev

Sales Tax in Moscow

The paper analyzes the features of sales tax collected in Moscow. It studies the types of trading activities which this tax is collected in, rates and benefits of these payments, as well as the executive authority of Moscow which exercises the powers of collection and processing and transfers the information about the objects of taxation to tax authorities.

Keywords: fiscal federalism; sales tax; rates; tax rebate; Moscow.