



**МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
(МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ КБР)**

360028, КБР, г. Нальчик, пр. Ленина, 27, Дом Правительства
economykbr.ru

(8662) 40-20-38 , (8662) 40-95-31 (факс)
e-mail: economy@kbr.ru

№ 33-18-05/4708 " 25 " ноября 2019 г.
На № 32-03-04/4338 " 21 " ноября 2019 г.

И.о. министра финансов
Кабардино-Балкарской Республики

Е.А. ЛИСУН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об оценке регулирующего воздействия проекта закона
Кабардино-Балкарской Республики «О внесении изменений в Закон КБР
«О патентной системе налогообложения на территории
Кабардино-Балкарской Республики»

Министерством экономического развития Кабардино-Балкарской Республики в соответствии с Порядком проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Кабардино-Балкарской Республики, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, утвержденным постановлением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 2 августа 2016 г. № 139-ПП, рассмотрен проект закона Кабардино-Балкарской Республики «О внесении изменений в Закон КБР «О патентной системе налогообложения на территории Кабардино-Балкарской Республики» (далее – проект акта), разработанный и направленный для подготовки настоящего заключения Министерством финансов Кабардино-Балкарской Республики (далее – разработчик), и сообщаем следующее.

1. Степень регулирующего воздействия - средняя.

2. Описание предлагаемого регулирования.

Проект акта разработан в инициативном порядке в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 29 сентября 2019 г. № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 325-ФЗ).

Изменения, вносимые проектом акта в Закон Кабардино-Балкарской Республики от 29 ноября 2012 г. № 86-РЗ «О патентной системе налогообложения на территории Кабардино-Балкарской Республики» (далее – Закон КБР № 86-РЗ), предусматривают:

установление ограничения для применения патентной системы налогообложения по общей площади сдаваемых в аренду объектов имущества, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, – до 2 000 кв.м включительно;

установление размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода за 1 кв.м общей площади объектов имущества, принадлежащего индивидуальному предпринимателю на праве собственности, – 4,0 тыс.рублей;

приведение наименований видов деятельности, попадающих под патентную систему налогообложения, в соответствие с положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

3. Проблема, на решение которой направлен предлагаемый способ регулирования. Оценка негативных эффектов, возникающих в связи с наличием рассматриваемой проблемы.

Проблема, на решение которой направлен предлагаемый способ регулирования, заключается в неравномерном распределении налоговой нагрузки в отношении предпринимателей, осуществляющих один вид деятельности, и несоответствии отдельных формулировок действующего регулирования положениям федерального законодательства.

Так, согласно данным, представленным УФНС России по Кабардино-Балкарской Республики, в регионе сложилась практика, в соответствии с которой предприниматели, являющиеся владельцами нежилых помещений больших по площади размеров, при выборе специального налогового режима переходят на патентную систему налогообложения, предусматривающую уплату налога в виде стоимости патента из расчета 6% от установленного размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

При этом вне зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности разница в величине налоговой нагрузки на 1 кв.м для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих один вид деятельности, но сдающих в аренду разные по величине площади, составляет 36-70 раз, то есть, чем выше общая площадь сдаваемого в аренду объекта, тем ниже налоговые расходы на 1 кв.м.

К негативным эффектам в связи с наличием рассматриваемой проблемы можно отнести нарушение принципа равного налогового обременения для предпринимателей, осуществляющих один вид деятельности.

4. Обоснование целей предлагаемого регулирования.

Основной целью предлагаемого регулирования является выравнивание налогового бремени для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих один вид деятельности, путем создания равных условий налогообложения.

5. Анализ международного опыта, опыта субъектов Российской Федерации в соответствующей сфере.

В целях изучения опыта субъектов Российской Федерации в части регулирования отношений, связанных с применением патентной системы налогообложения, был проведён мониторинг нормативной правовой базы субъектов Северо-Кавказского федерального округа, по результатам которого установлено, что предлагаемый размер потенциально возможного годового дохода на 1 кв.м не превышает средние значения аналогичных показателей, установленных соответствующими законами, так:

Законом Карачаево-Черкесской Республики от 27 ноября 2012 г. № 91-РЗ «О патентной системе налогообложения» установлен размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на 1 кв. м площади – 7 000 рублей;

Законом Республики Дагестан от 29 ноября 2012 г. № 79 «О применении патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями в Республике Дагестан» размер потенциально возможного годового дохода устанавливается с учетом дифференцирования территории по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований) – от 0,3 до 4,8 тыс.рублей в расчете на 1 кв.м общей площади объектов недвижимого имущества;

Законом Чеченской Республики от 26 ноября 2012 г. № 32-РЗ «О патентной системе налогообложения в Чеченской Республике» размер потенциально возможного годового дохода устанавливается в зависимости от средней численности наемных работников;

Законом Республики Ингушетия от 1 декабря 2012 г. № 35-РЗ «О патентной системе налогообложения в Республике Ингушетия», Законом Республики Северная Осетия-Алания от 13 декабря 2012 г. № 46-РЗ «О применении патентной системы налогообложения» и Законом Ставропольского края от 15 октября 2012 г. № 96-кз «О патентной системе налогообложения» величина потенциально возможного годового дохода устанавливается с учетом особенностей ведения предпринимательской деятельности и дифференцирования территории по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований).

6. Анализ предлагаемого регулирования и иных возможных способов решения проблемы.

В соответствии с Федеральным законом № 325-ФЗ субъекты Российской Федерации наделяются полномочиями по установлению ограничений по общей площади сдаваемых в аренду (наем) жилых и

нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, и установлению размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода на 1 кв.м площади указанных объектов недвижимости.

В целях реализации данных полномочий, проектом акта предлагается: ввести ограничение для применения патентной системы налогообложения по виду деятельности «сдача в аренду нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности» в зависимости от общей площади объектов, сдаваемых в аренду, до 2 000 кв.м включительно;

установить размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по виду деятельности «сдача в аренду нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности» на единицу физического показателя «1 кв.м общей площади» в размере 4,0 тыс.рублей.

По мнению разработчика, предложенный способ решения проблемы является единственно верным и не представляется возможным без вмешательства со стороны государства.

7. Анализ основных групп участников отношений, интересы которых будут затронуты предлагаемым правовым регулированием.

Участниками общественных отношений, интересы которых будут затронуты рассматриваемым правовым регулированием, являются индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим – патентная система налогообложения по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, садовых домов, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности».

По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС России по состоянию на 10.11.2019 года на территории Кабардино-Балкарской Республики осуществляют свою деятельность 13 423 индивидуальных предпринимателя, при этом, по данным отчета 1-патент УФНС России по Кабардино-Балкарской Республики на 01.11.2019 года количество выданных патентов по указанному виду деятельности составляет 81 патент.

8. Оценка рисков решения проблемы предложенным способом регулирования и рисков наступления негативных последствий.

По результатам проведенной оценки регулирующего воздействия разработчиком установлено, что проект акта вводит ограничения по применению патентной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей, сдающих в аренду нежилые помещения и земельные участки общей площадью более 2 000 кв.м, а также способствует

возникновению дополнительных расходов субъектов предпринимательской деятельности, в частности, увеличивается налоговая нагрузка на 1 кв.м в связи с возможным переходом на иной вид налогообложения, а также увеличиваются расходы на оплату патента для индивидуальных предпринимателей, сдающих в аренду указанные объекты с общей площадью более 90 кв.м.

При этом разработчиком указывается, что риски решения проблемы предложенным способом регулирования и риски наступления негативных последствий от предлагаемого способа решения проблемы отсутствуют, так как принятие проекта акта будет способствовать равномерному распределению налоговой нагрузки для предпринимателей, осуществляющих один вид деятельности. Так, первоначально предложенная редакция проекта акта предусматривала введение ограничения по площади сдаваемых в аренду объектов до 300 кв.м, что составляло лишь 38,2% всех объектов, подпадающих под патентную систему налогообложения, а в доработанном, с учетом поступивших замечаний проекте акта, указанное ограничение составляет уже 2 000 кв.м, что позволит сохранить почти 90% плательщиков, применяющих патентную систему налогообложения по виду предпринимательской деятельности «Сдача в аренду нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности».

9. Сведения о проведении публичных обсуждений.

В рамках публичных обсуждений разработчиком размещены проект акта и сводный отчет об оценке регулирующего воздействия в период с 07.11.2019 г. по 20.11.2019 г. на специализированном ресурсе для проведения публичных обсуждений regulation.economykbr.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: regulation.economykbr.ru/projects#npa=114.

Информация о месте размещения материалов для публичного обсуждения проекта акта и сводного отчета об оценке регулирующего воздействия одновременно направлена:

Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Кабардино-Балкарской Республике, в Общественную палату Кабардино-Балкарской Республики, Союз «Торгово-промышленная палата Кабардино-Балкарской Республики», Кабардино-Балкарское региональное отделение Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России», Кабардино-Балкарское республиканское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Деловая Россия», Ассоциацию предпринимателей города Нальчика «Взаимодействие», Региональное объединение работодателей «Союз промышленников и предпринимателей Кабардино-Балкарской Республики», Общественную организацию «Кабардино-Балкарский республиканский Комитет профсоюза работников среднего и малого бизнеса РФ», Кабардино-Балкарское региональное отделение

Общероссийской общественной организации «Ассоциация женщин-предпринимателей России», Ассоциацию крестьянских (фермерских) хозяйств, сельскохозяйственных кооперативов и личных подворий Кабардино-Балкарской Республики.

В публичных обсуждениях приняли участие 4 эксперта: председатель Общественной палаты Кабардино-Балкарской Республики, заместитель председателя Союза «Торгово-промышленная палата Кабардино-Балкарской Республики», ИП Гукепшева Ф.С и физическое лицо Семенов А. Экспертами был внесен ряд предложений, направленных на корректировку предложенного регулирования.

Экспертом Общественной палаты Кабардино-Балкарской Республики указывается на необходимость исправления ошибок технико-юридического характера, а также на необходимость исключения положений, касающихся сдачи в наем нежилых помещений, так как в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации сдача в наем предусмотрена только для жилых помещений, а также отмечается, что в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс Российской Федерации, предусмотрена сдача в аренду (наем) садовых домов, а не дач, как это указано в рассматриваемой редакции проекта акта. Кроме того, экспертом указывается на то, что предлагаемая редакция подпунктов 19.1 и 19.2 Приложения к Закону КБР № 86-РЗ исключает из видов деятельности, подпадающих под патентную систему налогообложения, сдачу в аренду (наем) садовых домов и земельных участков. Указанные замечания разработчиком рассмотрены и учтены при доработке проекта акта.

Экспертом Союза «Торгово-промышленная палата Кабардино-Балкарской Республики» отмечена актуальность существующей проблемы, но при этом указывается на невозможность ее решения предлагаемым регулированием. Также экспертом указывается на недостижение заявленных целей, так как не исключено возникновение ситуаций, при которых доли собственности, сдаваемой в аренду, будут переоформляться на «подставных» лиц с целью минимизации расходов на оплату патента, в связи с чем предлагается внести изменения в действующее регулирование, исключив рассматриваемый вид деятельности из видов деятельности, на которые распространяется патентная система налогообложения, независимо от размера площадей. Предложение о внесении изменений в действующее регулирование разработчиком не учтено и поясняется, что Закон КБР № 86-РЗ принят в соответствии со статьей 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающей перечень видов предпринимательской деятельности, подпадающих под патентную систему налогообложения, в число которых входит и такой вид деятельности, как сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, садовых домов, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности. Таким образом, исключение указанного вида деятельности из действующего регулирования будет являться нарушением федерального законодательства.

ИП Гукепшевой Ф.С. предлагается рассмотреть вопрос об установлении дифференцированного размера потенциально возможного к получению годового дохода с 1 кв.м, исходя из размера сдаваемых в аренду площадей с учетом конечной стоимости патента во избежание повышения стоимости патента для категории предпринимателей, сдающих в аренду площади от 101 до 300 кв.м. Данное замечание разработчиком не учтено и поясняется, что предлагаемый в проекте акта механизм налогообложения напрямую учитывает размер конечной стоимости патента, исходя из объемов сдаваемой площади, при равной стоимости 1 кв.м для всех предпринимателей, осуществляющих данный вид деятельности, таким образом выравнивая налоговую нагрузку на 1 кв.м сдаваемых в аренду площадей.

Семеновым А. предлагается не ограничивать, а увеличить максимальную площадь сдаваемых в аренду помещений до 2 000 кв.м, что позволило бы сохранить большую часть налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения. Также предлагается рассмотреть возможность снижения размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода до 4,0 тыс.рублей, так как предлагаемый размер 4,9 тыс.рублей существенно завышен. Указанные замечания разработчиком рассмотрены и учтены при доработке проекта акта.

Иных замечаний и предложений по проекту акта не поступало.

10. Выводы по результатам проведения оценки регулирующего воздействия.

По результатам рассмотрения представленных документов установлено, что проект акта не содержит положений, вводящих избыточные обязанности, запреты и ограничения для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности или способствующих их введению, а также положений, способствующих возникновению необоснованных расходов субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности и республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики.

Заместитель министра
экономического развития КБР



Р. Башоров