



**МИНИСТЕРСТВО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**
(МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ КЧР)

МИНИСТР

Дом Правительства,
ул. Комсомольская, 23, Черкесск, 369000
Тел. (8782) 26-59-87, Факс (8782) 26-69-38
E-mail: reception@economykchr.ru
<http://www.economykchr.ru>
ОКПО 50461367, ОГРН 1040900958780
ИНН/КПП 0901053054/ 091701001

30.07.2021 № 1856

На № _____ от _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОБ ЭКСПЕРТИЗЕ

**Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.11.2012 № 91-РЗ
«О патентной системе налогообложения»**

Министерство экономического развития Карачаево-Черкесской Республики (далее - Уполномоченный орган) в соответствии с постановлением Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 26.05.2017 № 140 «О порядке проведения органами исполнительной власти Карачаево-Черкесской Республики оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Карачаево-Черкесской Республики, оценки фактического воздействия и экспертизы нормативных правовых актов Карачаево-Черкесской Республики», рассмотрело Закон Карачаево-Черкесской Республики от 27.11.2012 № 91-РЗ «О патентной системе налогообложения» (далее – Закон КЧР № 91-РЗ) и сообщает следующее.

Настоящее заключение подготовлено впервые.

Разработчиком Закона КЧР № 91-РЗ является Министерство финансов Карачаево-Черкесской Республики (далее – Разработчик, Министерство).

Уполномоченным органом проведены публичные консультации в сроки с 01.04.2021 – 04.05.2021 года.

Информация о проведении экспертизы Закона КЧР № 91-РЗ размещена Уполномоченным органом в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Уполномоченного органа по адресу: <http://economykchr.ru/> в разделе «Оценка регулирующего воздействия», подразделе «Экспертиза действующих НПА», и на типовом региональном интернет-портале для публичного обсуждения проектов и действующих нормативных актов органов власти по адресу: <http://orv.kchgov.ru>, ID проекта: 03/05/04-21/00011398.

Уведомления о проведении публичных консультаций в отношении Закона КЧР № 91-РЗ были направлены членам Консультативного совета по оценке регулирующего воздействия при Министерстве экономического развития Карачаево-Черкесской Республики и в Управление ФНС России по Карачаево-Черкесской Республике.

По результатам проведения публичных консультаций в отношении Закона КЧР № 91-РЗ замечания и предложения не поступили.

Закон КЧР № 91-РЗ разработан в соответствии со статьей 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации вводит на территории Карачаево-Черкесской Республики патентную систему налогообложения.

По результатам исследования Закона КЧР № 91-РЗ сделаны следующие выводы:

В 1 статье Закона КЧР № 91-РЗ устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода, в отношении которых применяется патентная система налогообложения:

для индивидуальных предпринимателей, не имеющих наемных работников, согласно приложению 1 к закону;

для индивидуальных предпринимателей, имеющих наемных работников, согласно приложению 2 к закону.

Проанализировав размеры указанных потенциально возможных годовых доходов, Уполномоченный орган сделал следующий вывод.

1. Размеры потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников **выше**

размеров потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников, по видам предпринимательской деятельности указанным в строках:

16, 17, 21, 22, 29, 30, 59, 60 при средней численности наемных работников:

до 2 человек – в 5,84 раза

от 3 до 5 человек – в 2,92 раза.

40, 41, 64, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80 при средней

численности наемных работников:

до 2 человек – в 4,94 раза;

от 3 до 5 человек – в 2,47 раза;

2, 18, 42 при средней численности наемных работников:

до 2 человек – в 4,29 раза;

от 3 до 5 человек – в 2,15 раза.

5, 36, 43, 44, 51, 52, 54, 56, 57 при средней численности наемных работников:

до 2 человек – в 3,8 раза;

от 3 до 5 человек – в 1,9 раза.

6, 24 при средней численности наемных работников:

до 2 человек – в 3,43 раза;

от 3 до 5 человек – в 1,71 раза.

Уполномоченный орган считает, что предприниматель, нанимая работника, расширяет этим свой бизнес, то есть производит и (или) реализует большее количество товаров, проводит больший объем работ и оказывает больший объем услуг. Соответственно и доход у такого предпринимателя больше. Размер потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальным предпринимателем, имеющим наемных работников не должен быть меньше, чем размер потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальным предпринимателем, не имеющим наемных работников.

2. В приложении 2 к Закону КЧР № 91-РЗ размеры потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников, разделены на группы по средней численности наемных

работников до 2 человек включительно, от 3 до 5 человек включительно, от 6 до 10 человек включительно и от 11 до 15 человек включительно. Такое деление приводит к тому, что в случае если индивидуальный предприниматель увеличивает среднюю численность наемных работников на 1 единицу, а именно с 2 человек до 3 человек или с 5 человек до 6 человек, размер его потенциально возможного годового дохода увеличивается в 2 раза, при увеличении наемных работников с 10 человек до 11 человек, размер его потенциально возможного годового дохода увеличивается в 1,5 раз.

По мнению Уполномоченного органа, такой способ дифференцирования размера потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, может привести к занижению средней численности наемных работников, вследствие чего оплата труда таким предпринимателем будет производиться в «конверте», а бюджет недополучит средства.

Изучив опыт субъектов Российской Федерации в сфере патентной системы налогообложения, Уполномоченным органом сделан следующий вывод.

Согласно Закону Республики Татарстан от 25.12.2020 № 90-ЗРТ «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О введении на территории Республики Татарстан патентной системы налогообложения» размеры потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями рассчитываются как установленный размер потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями осуществляющими деятельность без привлечения наемных работников и установленного дополнительно при привлечении наемных работников на одну единицу средней численности наемных работников размера потенциально возможного годового дохода.

Согласно Закону Московской области от 06.11.2012 № 164/2012-ОЗ (в редакции 24.02.2021) «О патентной системе налогообложения на территории Московской области» в случае привлечения индивидуальным предпринимателем наемных работников по видам предпринимательской деятельности потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход равен

сумме потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на единицу средней численности наемных работников, умноженного на количество единиц средней численности наемных работников, и потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода без наемных работников.

Уполномоченный орган считает оптимальным данный способ дифференцирования размера потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями по численности наемных работников.

3. Размеры потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников, рассчитанные на одно транспортное средство, **выше** размеров потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников, рассчитанных на одно транспортное средство, по видам предпринимательской деятельности:

перевозка пассажиров автобусами по регулярным маршрутам в междугородном сообщении (строка – 11.2) в 1,18 раза;

перевозка пассажиров автобусами по регулярным маршрутам в городском и пригородном сообщении (строка – 11.1) в 1,64 раза;

размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств (строка – 83) в 3,9 раза;

перевозка пассажиров легковыми таксомоторами (строка – 11.3) в 4,7 раза;

перевозка грузов автомобильным транспортом в междугородном сообщении (строка – 10.1) в 4.28 раза;

перевозка грузов автомобильным транспортом в местном сообщении, оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом, оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом (строки – 10.2, 32, 33) в 7,31 раза;

Уполномоченный орган считает, что размеры потенциально возможного годового дохода, рассчитанного на одно транспортное средство, к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников

и не имеющими наемных работников должны быть равными, кроме случаев, когда одно транспортное средство эксплуатируется двумя и более водителями.

4. Размеры потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников рассчитанные на один обособленный объект, **выше** размеров потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников, рассчитанных на один обособленный объект, по видам предпринимательской деятельности:

розничная торговля мебелью, бытовыми электротоварами, радио- и телеаппаратурой, предметами антиквариата, сотовыми телефонами, строительными материалами через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (строка – 46,2) в 2,77 раза;

розничная торговля, иными товарами, за исключением перечисленных в строках 46.1 и 46.2 , через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (строка – 46,3) в 3,34 раза;

розничная торговля продовольственными товарами, школьно-письменными принадлежностями через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, реализация товаров через торговые автоматы, услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей (строки – 46.1, 46.4, 46.5, 48) в 3,91 раза.

По мнению Уполномоченного органа, размеры потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников, рассчитанные на один обособленный объект, не должны быть **выше** размеров потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников, рассчитанных на один обособленный объект. При наличии наемного работника по видам предпринимательской деятельности указанным в строках с 46.1, по 46.5 и строке 48 вероятность обслуживания большего количества покупателей

(клиентов) даст возможность предпринимателю иметь размер полученного дохода незначительно, но выше чем размер полученного дохода без использования наемного работника. При этом размеры потенциально возможного годового дохода, рассчитанные на один обособленный объект, к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников и не имеющими наемных работников в отношении вида предпринимательской деятельности «Реализация товаров через торговые автоматы» должны быть равными.

5. Размеры потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников, рассчитанные на один квадратный метр площади, **выше** размеров потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников, рассчитанных на один квадратный метр площади, по видам предпринимательской деятельности:

розничная торговля продовольственными товарами, школьно-письменными принадлежностями, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (строка – 45,1):

на 30 кв.м. площади – 1,44 раза;

на 10 кв.м. площади – 3,34 раза;

розничная торговля мебелью, бытовыми электротоварами, радио- и телеаппаратурой, предметами антиквариата, сотовыми телефонами, строительными материалами, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (строка – 45,2):

на 30 кв.м. площади – в 1,12 раза;

на 10 кв. м. площади – 2,39

розничная торговля иными товарами, за исключением перечисленных в строках 45.1 и 45.2 , осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (строка – 45,3):

на 30 кв.м. площади – в 1,26 раза;

на 10 кв.м. площади – 2,77

распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (строка – 82):

на 20 кв.м. площади – 1,35 раза;

на 10 кв.м. площади – в 2,2 раза;

сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений (строка – 19.1):

на 30 кв. м. площади – в 11,85 раза;

на 10 кв. м. площади – 35,56 раза.

Кроме того, чем меньше используемая площадь, тем разница между размерами потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников и имеющими наемных работников, увеличивается.

По мнению Уполномоченного органа, размеры потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников, рассчитанные на один квадратный метр площади, не должны быть **выше** размеров потенциально возможного годового дохода, рассчитанных на один квадратный метр площади, к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников.

При наличии наемного работника по видам предпринимательской деятельности «Розничная торговля продовольственными товарами, школьно-письменными принадлежностями, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (строка 45.1)», «Розничная торговля мебелью, бытовыми электротоварами, радио- и телеаппаратурой, предметами антиквариата, сотовыми телефонами, строительными материалами, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (строка 45.2)», «Розничная торговля иными товарами, за исключением перечисленных в строках 45.1 и 45.2, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (строка 45.3)», «Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, имеющие зал обслуживания посетителей (строка 47)» вероятность обслуживания большего количества

покупателей (клиентов) даст возможность предпринимателю иметь размер полученного дохода незначительно, но выше, чем размер полученного дохода без использования наемного работника.

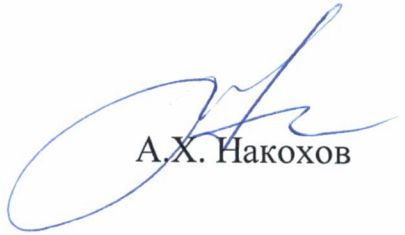
Уполномоченный орган также считает, что размеры потенциально возможного годового дохода, рассчитанные на один квадратный метр площади, к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников и не имеющих наемных работников, должны быть равными в отношении видов предпринимательской деятельности «Сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений (строка 19.1)», «Сдача в аренду собственных или арендованных нежилых помещений (включая выставочные залы, складские помещения), земельных участков (строка 19.2)», «Деятельность стоянок для транспортных средств (строка 65)», «Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (строка 82)», «Услуги по предоставлению мест для временного проживания предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров (строка 84)».

6. В таблице приложения 1 «Размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников, годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения» к Закону КЧР № 91 указано, что размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода определяется как сумма величины дохода в размере 681 233 рубля в 2021 году, 720 183 рубля в 2022 году, 764 033 рубля в 2023 году и дохода по соответствующему виду деятельности. То есть согласно приложению 1 к Закону КЧР № 91 размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников, годового дохода каждый год увеличиваются, начиная с 2021 года по 2023 год. При этом в отношении размеров потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных

работников, такое ежегодное увеличение в законе отсутствует. Соответственно, разрыв между размерами потенциально возможных к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими и не имеющими наемных работников, годовых доходов до 2023 года ежегодно будет изменяться в сторону увеличения только в отношении индивидуальных предпринимателей, не имеющих наемных работников.

По результатам экспертизы Закона КЧР № 91-РЗ Уполномоченный орган сделал вывод, что размеры потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников необоснованно завышены, и до 2023 года будут расти, по отношению к размерам потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями, имеющими наемных работников. Также Закон КЧР № 91-РЗ содержит положения создающие неопределенность в установлении размера потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями и положения, в которых применен неоптимальный способ дифференцирования размера потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальными предпринимателями по средней численности наемных работников

Учитывая изложенное, считаю необходимым учесть выводы данного заключения, при разработке вносящего соответствующие изменения законопроекта.



А.Х. Накохов