

Комитет Совета Федерации
по бюджету и финансовым рынкам

МАТЕРИАЛЫ

«круглого стола»

на тему:

**«Налоговые изменения для субъектов малого
и среднего предпринимательства:
влияние на доходы консолидированных
бюджетов субъектов Российской Федерации
и особенности применения законодательства
о налогах и сборах с 1 января 2025 год»**

11 декабря 2024 года

С О Д Е Р Ж А Н И Е

ИНФОРМАЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ	4
О вступающих с 1 января 2025 года изменениях для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.....	4
О ходе реализации механизма «налоговой амнистии» для предпринимателей, отказавшихся от «дробления» бизнеса	5
 О РАСПРОСТРАНЕНИИ ЭКСПЕРИМЕНТА ПО УСТАНОВЛЕНИЮ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ» НА ВСЕ СУБЪЕКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6
 ПОЗИЦИЯ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСУ О РАСШИРЕНИИ ТЕРРИТОРИИ ЭКСПЕРИМЕНТА ПО ВВЕДЕНИЮ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	9
Республика Бурятия.....	9
Донецкая Народная Республика	9
Республика Коми.....	10
Удмуртская Республика.....	11
Чувашская Республика.....	11
Красноярский край	12
Ивановская область	12
Калужская область	13
Нижегородская область.....	14
Новосибирская область	14
Саратовская область.....	14
Тамбовская область	14
Ненецкий автономный округ	15
Чукотский автономный округ.....	16
Ямало-Ненецкий автономный округ.....	16
 ИНФОРМАЦИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	18
Республика Бурятия.....	18
Донецкая Народная Республика	21
Республика Калмыкия.....	22
Республика Коми.....	23
Республика Мордовия	23
Республика Саха (Якутия)	24

Удмуртская Республика.....	26
Чеченская Республика.....	26
Чувашская Республика.....	27
Красноярский край	30
Пермский край	30
Ставропольский край	32
Амурская область	32
Архангельская область	33
Астраханская область	36
Владимирская область.....	40
Волгоградская область	41
Вологодская область	42
Ивановская область	42
Иркутская область.....	44
Кемеровская область – Кузбасс	44
Кировская область.....	45
Курганская область.....	45
Новосибирская область	47
Омская область	49
Рязанская область	51
Саратовская область.....	54
Сахалинская область	55
Свердловская область	55
Тамбовская область	57
Тверская область.....	57
Томская область.....	58
Тюменская область	59
Ульяновская область.....	60
Челябинская область	62
Город федерального значения Севастополь.....	63
Еврейская автономная область.....	64
Ненецкий автономный округ	64
Ямало-Ненецкий автономный округ.....	66

ИНФОРМАЦИЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО СООБЩЕСТВА.....	70
Основные изменения законодательства о налогах и сборах, вступающие с 1 января 2025 года	70

ИНФОРМАЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

О вступающих с 1 января 2025 года изменениях для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – УСН)

Увеличиваются пороговые значения

Для организаций, применяющих УСН:

с 200 до 450 млн Р	по размеру доходов
с 150 до 200 млн Р	по размеру остаточной стоимости основных средств

Для организаций, переходящих на УСН:

с 112,5 до 337,5 млн Р	по размеру доходов за 9 месяцев календарного года, ограничивающего переход на УСН
-------------------------------	---

Исключаются повышенные ставки

8%	для объекта «доходы»
20%	для объекта «доходы-расходы»

Остаются ставки по УСН 6% и 15%
с возможностью их понижения субъектами РФ

Плательщики УСН становятся плательщиками налога на добавленную стоимость (далее – НДС)

20%	с правом вычета входного НДС
5%	без права на вычет НДС при доходе от 60 до 250 млн Р
7%	без права на вычет НДС при доходе от 250 до 450 млн Р
Освобождение от НДС	доход менее 60 млн Р за год

Уведомление об освобождении от НДС или о выборе ставки НДС
представлять в налоговый орган не нужно

Доход более 450 млн Р за год – переход на общий режим
налогообложения (далее – ОСНО)

О ходе реализации механизма «налоговой амнистии» для предпринимателей, отказавшихся от «дробления» бизнеса

В целях разъяснения налогоплательщикам применения механизма «налоговой амнистии» в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года норм Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 176-ФЗ) ФНС России проводит информационно-консультационную и разъяснительную работу.

Методические рекомендации, касающиеся применения НДС с 1 января 2025 года налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, доведены до налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 17 октября 2024 года № СД-4-3/11815@, а также размещены на сайте ФНС России в рубрике «Главная страница – О ФНС России – Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами» по ссылке: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/15318056/.

Методические рекомендации по применению налоговой амнистии дробления бизнеса в форме вопросов и ответов направлены по системе налоговых органов письмом ФНС России от 18 октября 2024 года № СД-4-2/11836@, а также на официальном интернет-сайте ФНС России создан раздел «Амнистия дробления бизнеса», в котором размещены необходимые материалы по данной тематике для сведения налогоплательщиков, в том числе вышеуказанное письмо.

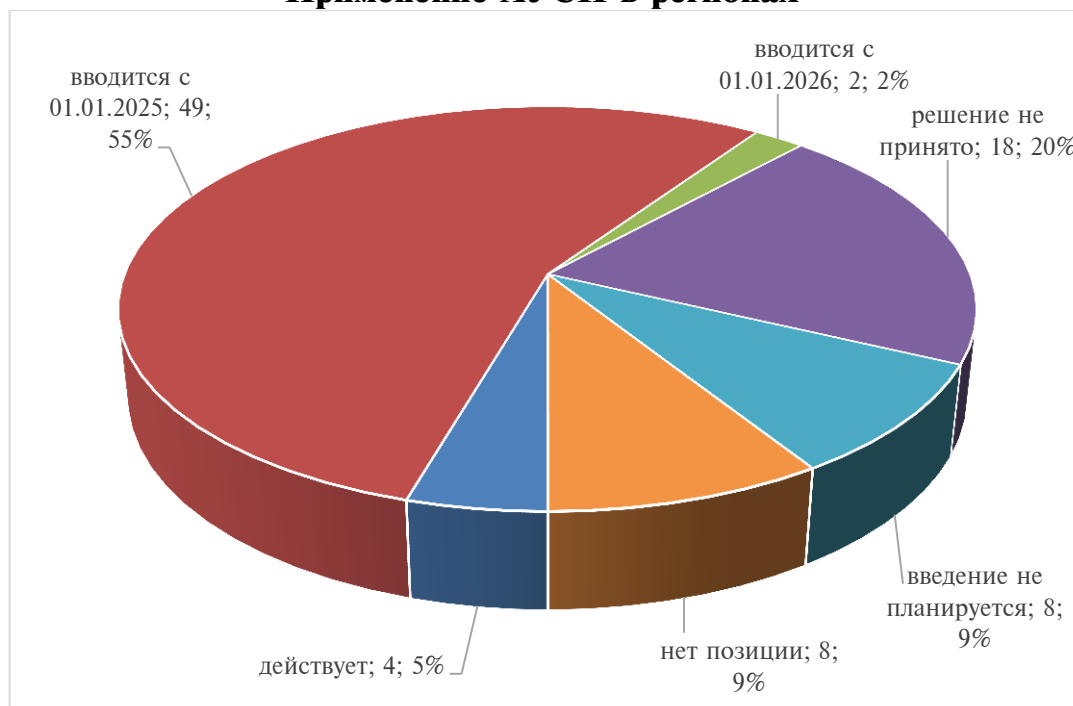
Кроме того, ФНС России письмом от 29 октября 2024 года № СД-4-2/12304@ дано поручение территориальным налоговым органам организовать проведение в течение ноября 2024 года семинаров (вебинаров) для налогоплательщиков с целью информирования и разъяснения вопросов применения налоговой амнистии дробления бизнеса, а также порядка уплаты с 2025 года НДС налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с привлечением к участию в семинарах (вебинарах) представителей общественных объединений предпринимателей, а также уполномоченных по защите прав предпринимателей в субъектах Российской Федерации.

О РАСПРОСТРАНЕНИИ ЭКСПЕРИМЕНТА ПО УСТАНОВЛЕНИЮ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ» НА ВСЕ СУБЪЕКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 29 октября 2024 года № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 362-ФЗ) с 1 января 2025 года эксперимент по введению специального налогового режима автоматизированная упрощенная система налогообложения (далее – АУСН) распространяется на все субъекты Российской Федерации и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации.

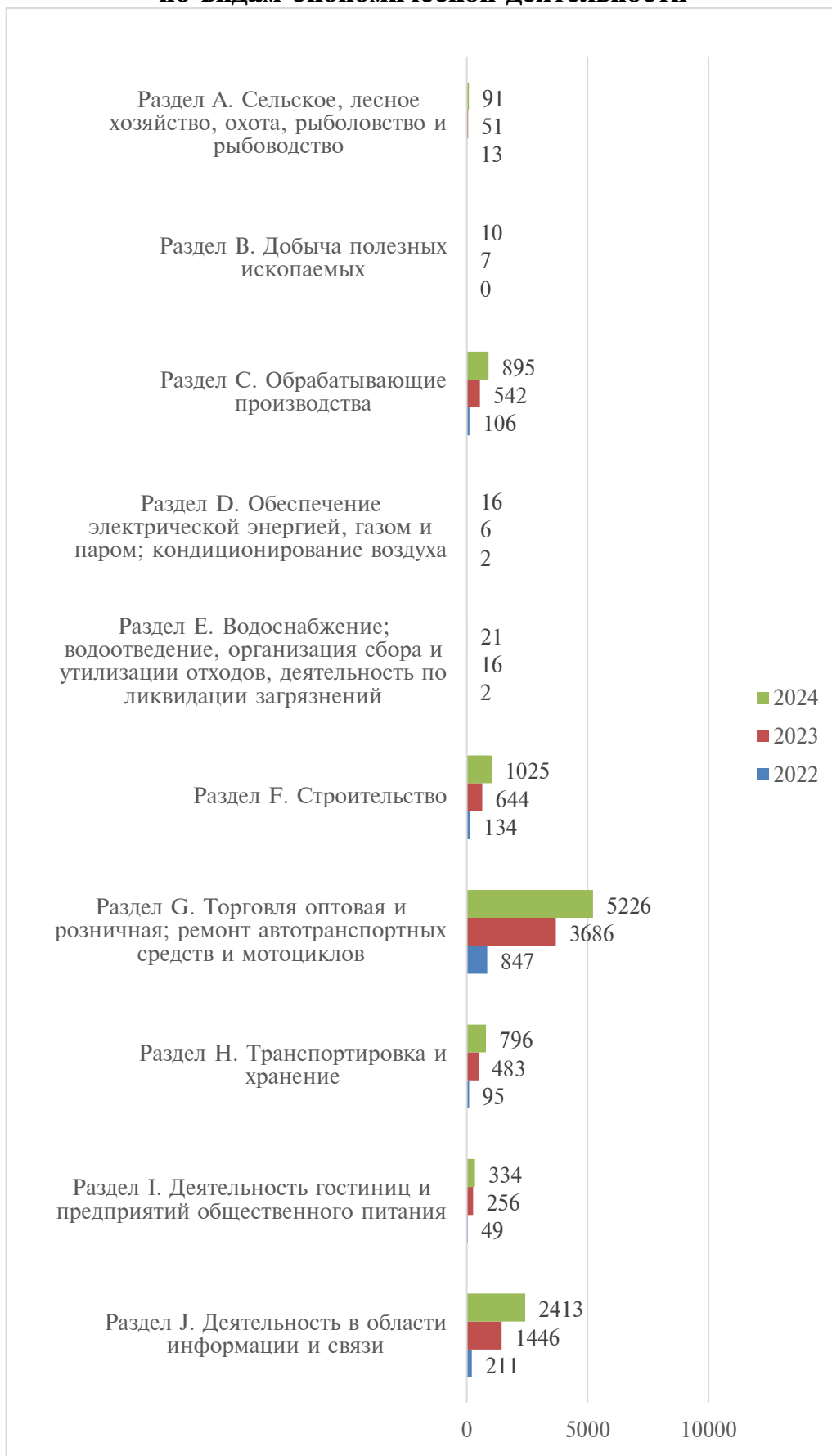
По данным ФНС России на 1 декабря 2024 года, региональные законы, позволяющие налогоплательщикам перейти на применение АУСН с 1 января 2025 года, приняты в 46 субъектах РФ. Таким образом, применять налоговый режим АУСН с 1 января 2025 года смогут организации и предприниматели указанных регионов, а также федеральной территории «Сириус» и города Байконур.

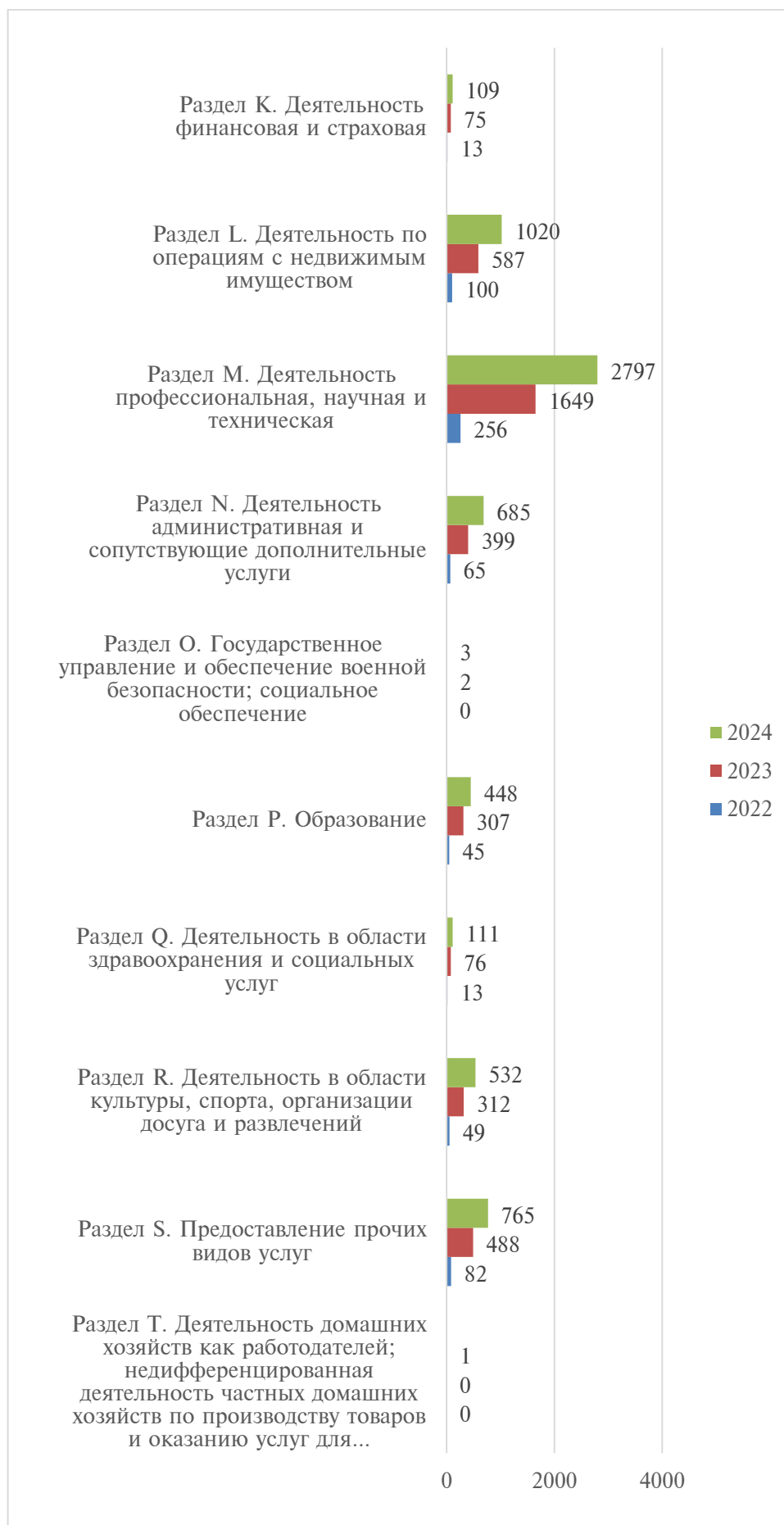
Применение АУСН в регионах*



** по информации, предоставленной органами государственной власти субъектов Российской Федерации*

Распределение плательщиков АУСН по видам экономической деятельности





ПОЗИЦИЯ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСУ О РАСШИРЕНИИ ТЕРРИТОРИИ ЭКСПЕРИМЕНТА ПО ВВЕДЕНИЮ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Республика Бурятия

30 октября 2024 года Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия совместно с Правительством Республики Бурятия, Комитетом Народного Хурала Республики Бурятия по бюджету, налогам и финансам проведено совместное совещание по вопросу целесообразности участия в эксперименте и установления АУСН с 1 января 2025 года на территории Республики Бурятия, а также принятия соответствующего закона на региональном уровне.

По итогам данного совещания принято решение: принятие закона на региональном уровне о введении на территории Республики Бурятия АСУН с 1 января 2025 года отложить в связи потенциальными выпадающими доходами местных бюджетов. При этом отмечаем, что поступления налога, уплачиваемого от упрощенной системы налогообложения, является одним из основных источников доходов местных бюджетов.

В соответствии со статьей 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) зачисление налога в федеральный бюджет, взимаемого в связи с применением АУСН, по нормативу составляет 46%. Соответственно, доля отчислений в бюджет субъекта Российской Федерации составляет 54%. Зачисление налога в местные бюджеты федеральным законодательством не предусмотрено.

С учетом вышеизложенного **предлагаем** рассмотреть возможность внесения изменений в БК РФ в части пересмотра норматива отчислений в федеральный бюджет.

Донецкая Народная Республика

Относительно установления специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», учитывая, что в 2024 году данный законопроект не разрабатывался, Донецкая Народная Республика не будет присоединяться к эксперименту по АУСН в 2025 году.

Кроме того, учитывая, что в Донецкой Народной Республике с 1 января 2024 года до 31 декабря 2025 года согласно Закону ДНР № 19-РЗ установлены пониженные ставки по УСН 1% на УСН «Доходы» и до 5% на УСН «Доходы минус расходы», в то время как к хозяйствующим субъектам, находящимся на АУСН, применяется ставка 8% и 20% соответственно, установление специального налогового режима в Донецкой Народной Республике на 2025 год целесообразно при условии установления ставок по нему аналогичных ставкам при применении УСН.

Республика Коми

В соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (в редакции Федерального закона № 362-ФЗ) в целях реализации права Республики Коми на введение нового специального налогового режима принят Закон Республики Коми от 28 ноября 2024 года № 79-РЗ «О введении в действие в Республике Коми специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Большинство потенциальных плательщиков АУСН могут перейти на уплату нового специального налогового режима с УСН. Во избежание возникновения выпадающих доходов местных бюджетов Республики Коми в связи с переходом плательщиков УСН на уплату АУСН поступления от АУСН, подлежащие зачислению в республиканский бюджет Республики Коми (54%), полностью переданы в местные бюджеты Республики Коми (в настоящее время налоговые доходы от налога, взимаемого в связи с применением УСН, в полном объеме зачисляются в бюджеты городских и муниципальных округов, муниципальных районов Республики Коми). Закон Республики Коми «О внесении изменений в статью 11 Закона Республики Коми «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми», устанавливающий передачу норматива зачисления налога, взимаемого в связи с применением АУСН, в местные бюджеты Республики Коми, принят Государственным Советом Республики Коми 28 ноября 2024 года.

Удмуртская Республика

Применение АУСН на территории Удмуртской Республики приведет к потерям бюджета региона. По данным Управления Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике объем выпадающих доходов регионального бюджета составит порядка 924,2 млн рублей.

В связи с этим решение о введении в Удмуртской Республике указанного налогового режима на данный момент не принято.

Чувашская Республика

Переход налогоплательщиков на АУСН способствует снижению поступлений налога, взимаемого в связи с применением УСН в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты.

По данным УФНС России по Чувашской Республике порядка 45% налогоплательщиков республики (порядка 16 тысяч) соответствуют условиям применения АУСН. Поскольку данный режим налогообложения могут применять микропредприятия, с численностью работников до 5 человек и доходами, не превышающими 60 млн рублей, в основном такой переход, полагаем, будет осуществлен налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в сельской местности.

Согласно БК РФ налог, взимаемый в связи с применением АУСН, по нормативу 54% зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации, по нормативу 46% – в федеральный бюджет.

Влияние перехода налогоплательщиков на АУСН на республиканский бюджет Чувашской Республики оценить в настоящее время невозможно, поскольку это связано с особенностями налогообложения УСН.

Однако муниципальные образования республики от перехода налогоплательщиков на указанный специальный налоговый режим потеряют налоговые доходы, поскольку в Чувашской Республике от УСН установлены нормативы отчислений в бюджеты муниципальных округов в размере 25%, городских округов – 18%, а от АУСН – не установлены.

С учетом изложенного, **предлагается**:

предусмотреть возможность установления субъектами Российской Федерации норматива отчислений от АУСН в местные бюджеты.

Красноярский край

На сегодняшний день решение о введении АУСН в Красноярском крае не принято в связи с необходимостью проведения детального анализа, подведения итогов донастройки АУСН и обобщения результатов эксперимента в регионах его проведения за период 2023-2024 годов.

Учитывая установленные БК РФ нормативы распределения налога по АУСН (46% – в федеральный бюджет, 54% – в бюджеты субъектов Российской Федерации) его введение может привести к образованию выпадающих доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации.

Плательщики налогового режима АУСН уплачивают налог по повышенным ставкам (8% для объекта «доходы» и 20% для объекта «доходы-расходы»), что обусловлено освобождением их от уплаты страховых взносов.

Также отмечаем, что Федеральным законом № 176-ФЗ с 2025 года предусмотрено установление единого пониженного тарифа страховых взносов в размере 7,6% для предприятий, осуществляющих виды экономической деятельности, отнесенные к обрабатывающему производству, по перечню, устанавливаемому Правительством Российской Федерации, и являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства в отношении части заработной платы работников, превышающей в течение месяца величину 1,5 МРОТ.

Указанное понижение страховых взносов для таких предприятий может сделать неконкурентным режим АУСН с действующими ставками по сравнению с упрощенной системой налогообложения (6% и 15% соответственно).

Учитывая вышеизложенное, а также возможные выпадающие доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, **предлагаем** предусмотреть полномочие субъектов Российской Федерации при введении специального налогового режима АУСН на территории региона определять категорию налогоплательщиков.

Ивановская область

Ввиду отсутствия какой-либо информации о результатах проведения эксперимента с 1 июля 2022 года в 4 субъектах Российской Федерации оценить влияние АУСН на поступления в консолидированный бюджет Ивановской области, а также целесообразность установления данного

режима на территории Ивановской области не представляется возможным.

При этом необходимо учитывать, что в случае перехода налогоплательщиков с УСН на АУСН консолидированный бюджет Ивановской области будет нести потери в связи с разными нормативами зачисления доходов от АУСН и УСН. В соответствии с БК РФ налог, взимаемый в связи с применением АУСН, в том числе минимальный налог, зачисляется в федеральный бюджет по нормативу 46%, в бюджеты субъектов Российской Федерации – по нормативу 54%, в то время как налог, взимаемый в связи с применением УСН, полностью зачисляется в консолидированный бюджет Ивановской области.

Кроме того, будут иметь место выпадающие доходы местных бюджетов в связи с тем, что в соответствии с Законом Ивановской области от 10 октября 2005 года № 121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами» 7% от УСН передается в бюджеты городских округов и муниципальных районов по дифференцированным нормативам.

Учитывая изложенное, а также в целях обеспечения баланса интересов как налогоплательщиков, так и консолидированного бюджета Ивановской области, введение на территории Ивановской области АУСН и принятие соответствующего нормативно-правового акта в настоящее время не планируется.

Калужская область

В соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» эксперимент по его установлению в Калужской области проводится с 1 июля 2022 года.

По информации министерства финансов Калужской области по итогам 11 месяцев 2024 года в областной бюджет по данному налоговому режиму поступило 29 млн рублей, что на 14 млн рублей, или почти в 2 раза больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Нижегородская область

В соответствии со статьями 50 и 56 БК РФ налоговые доходы от налога, взимаемого в связи с применением автоматизированной УСН зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 54%, в федеральный бюджет – 46%, в то время как налоговые доходы от налога, взимаемого в связи с применением УСН и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения зачисляются в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 100%.

Таким образом, в случае перехода налогоплательщиков с патентной системы налогообложения или УСН на АУСН возникнут выпадающие доходы консолидированного бюджета Нижегородской области.

В связи с изложенным установление АУСН на территории Нижегородской области в настоящее время не планируется.

Новосибирская область

На территории Новосибирской области **предусмотрено введение АУСН**. Соответствующий законопроект подготовлен и вступает в силу с 1 января 2025 года. Вместе с тем, МФ и НП НСО отмечает сервисную роль данного налогового режима, функционально удобного для налогоплательщиков, однако его внедрение не окажет существенного влияния на пополняемость регионального бюджета.

Саратовская область

По прогнозу министерства экономического развития Саратовской области в 2025 году перейти на АУСН в Саратовской области могут до 1 500 налогоплательщиков.

При этом прогнозируется рост доходов областного бюджета.

Тамбовская область

Тамбовская областная Дума приняла Закон Тамбовской области от 27 ноября 2024 года № 578-З «О введении в действие на территории Тамбовской области специального налогового режима

«Автоматизированная упрощенная система налогообложения», который вступает в силу с 1 января 2025 года.

По данным УФНС России по Тамбовской области, с учетом опыта пилотных регионов, при переходе на АУСН налогоплательщиков с доходами до 1 млн рублей включительно, дополнительные поступления в консолидированный бюджет Тамбовской области составят 17,4 млн рублей.

Ненецкий автономный округ

Департаментом финансов и экономики Ненецкого автономного округа разработан проект закона Ненецкого автономного округа о введении указанного налогового режима в регионе. В настоящее время законопроект проходит все необходимые процедуры и по поступлению в окружное Собрание депутатов будет рассмотрен и принят депутатами регионального парламента.

На 1 января 2024 года в регионе зарегистрировано 1 793 субъекта малого и среднего предпринимательства. По данным Управления федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу по декларациям за 2023 год всего установлено 295 юридических лиц и 1 018 индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных на территории Ненецкого автономного округа, по которым соблюдаются основные критерии возможности применения АУСН, в том числе представивших «нулевые» декларации: юридических лиц – 70, индивидуальных предпринимателей – 130.

По данным единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства на территории округа зарегистрированы: юридических лиц – 520, индивидуальных предпринимателей – 1 394.

Таким образом, от общего количества зарегистрированных субъектов малого и среднего предпринимательства возможность применения АУСН существует у 56% юридических лиц и 73% индивидуальных предпринимателей. Переход на АУСН является добровольным и осуществляется на основании уведомления, представляемого в налоговый орган.

Распределение поступлений от федеральных налогов осуществляется в Ненецком автономном округе с учетом Договора между органами государственной власти Архангельской области и Ненецкого автономного округа о взаимодействии при осуществлении полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации, утвержденного законом Ненецкого автономного округа от 23 июня 2014 года № 50-оз.

В случае применения на территории Ненецкого автономного округа с 1 января 2025 года АУСН, данный налог будет зачисляться в бюджет Архангельской области, так как в вышеуказанном Договоре и в приложении 2 к Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» распределение нормативов зачисления от налога, взимаемого в связи с применением АУСН, на данный момент не установлено.

Чукотский автономный округ

В 2025 году введение на территории Чукотского автономного округа АУСН не планируется в связи с:

- 1) незначительным числом налогоплательщиков, подпадающих под критерии, установленные для применения АУСН;
- 2) действующими до конца 2026 года пониженными налоговыми ставками по упрощенной системе налогообложения.

Ямало-Ненецкий автономный округ

АУСН нацелен на то, что большая часть бремени налогового администрирования будет исполняться непосредственно налоговыми органами.

Плательщиками данного специального налогового режима являются организации и индивидуальные предприниматели с численностью работников до 5 человек и годовым доходом не более 60 млн рублей в год, в рамках режима предусмотрены налоговые ставки – 8% (при выборе объекта налогообложения «доходы») или 20% (при выборе объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Повышенные по сравнению с УСН ставки налога у применяющих АУСН обусловлены отсутствием у данных налогоплательщиков страховых взносов.

Также налогоплательщики, применяющие АУСН, освобождены от уплаты страховых взносов как за работников, так и индивидуальных предпринимателей. При этом формирование пенсионных прав и социальное страхование для них сохраняется.

Для таких налогоплательщиков отменяется представление 10 форм обязательной отчетности, включая налоговую отчетность и отчетность, предоставляемую в Социальный фонд России (декларация по УСН; расчет

6-НДФЛ (с учетом справок о доходах физического лица); расчет по страховым взносам и другие).

Кроме того, налогоплательщики АУСН освобождены от ведения Книги учета доходов и расходов, так как такой учет осуществляется в автоматизированном режиме в Личном кабинете налогоплательщика АУСН.

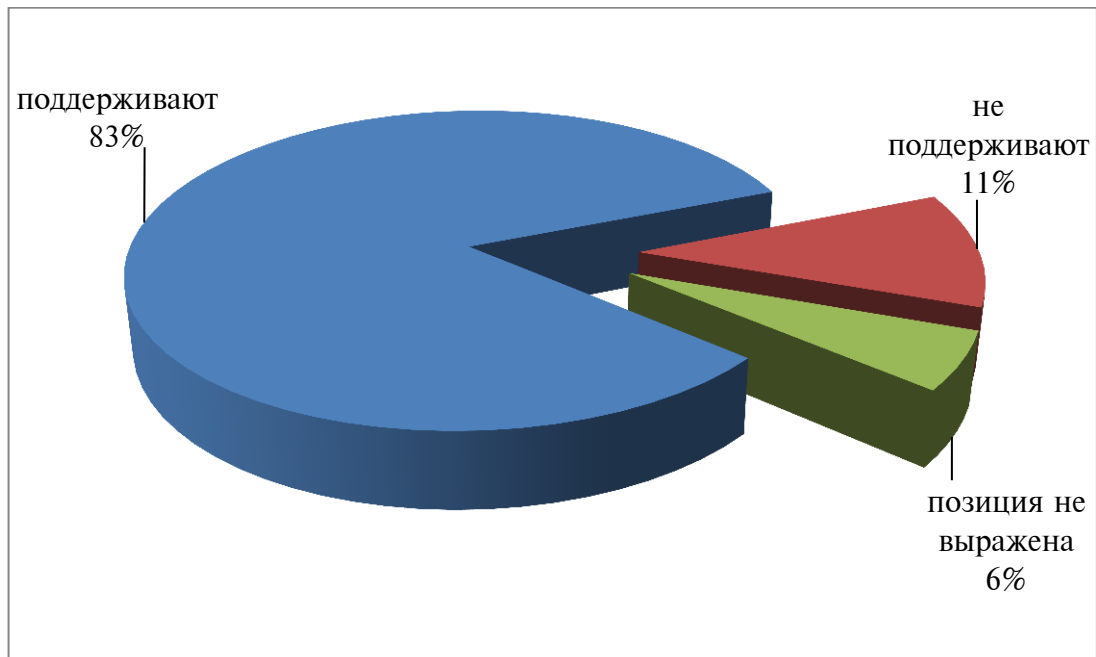
Преимущества нового специального налогового режима позволяют легализовать трудовые отношения в субъектах малого бизнеса и способствуют устранению такого явления, как теневая заработная плата.

В регионе проводится анализ налогоплательщиков, подпадающих под действие нового налогового режима АУСН. Определяются как положительные, так и отрицательные показатели налоговой нагрузки исходя из увеличенных ставок налога. По предварительным данным, из 7 502 налогоплательщиков только в 845 случаях новый специальный налоговый режим сократит налоговую нагрузку на налогоплательщиков.

Учитывая проводимый в регионе анализ, в настоящее время решение о введении на территории автономного округа АУСН не принято.

**ИНФОРМАЦИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ
СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ
УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Об ограничении применения пониженных налоговых ставок
по упрощенной системе налогообложения
при смене места постановки на налоговый учет**



**Предложения по вопросу о совершенствовании
упрощенной системы налогообложения**

Республика Бурятия

1. Для стимулирования субъектов предпринимательства к регистрации на территории Республики Бурятия и повышения собственных доходов республиканского и местных бюджетов, региональным налоговым законодательством установлены минимально возможные налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения на 5 налоговых периодов для налогоплательщиков впервые зарегистрированных на территории Республики Бурятия в связи с переменной ими места нахождения и места жительства.

По итогам 2023 года в Республике Бурятия соответствующими налоговыми льготами воспользовались 568 субъектов предпринимательства, которые обеспечили поступление налогов в консолидированный бюджет республики в размере 240,6 млн рублей. Отмечаем, что за 1-ое полугодие 2024 года впервые зарегистрировались на территории Республики Бурятия 279 налогоплательщиков.

На основании вышеизложенного полагаем, что ограничения на применение пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет из одного региона в другой препятствуют реализации субъектами Российской Федерации мероприятий, направленных на создание благоприятных условий для развития предпринимательства.

2. По итогам 2023 года упрощенную систему налогообложения на территории Республики Бурятия применяли 23 986 налогоплательщиков. По информации Управления ФНС России по Республике Бурятия за 2023 год региональные налоговые льготы по упрощенной системе налогообложения были предоставлены 2 578 налогоплательщикам (в 2022 году – 3 043 хозяйствующим субъектам) на общую сумму 3 035,3 млн рублей, 110,9% к уровню 2022 года.

В структуре налоговых льгот, предоставленных по упрощенной системе налогообложения, основная доля приходится на такие, как:

- пониженные налоговые ставки, предусмотренные для организаций и индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных на территории республики в связи с переменной местонахождения или места жительства. Указанной льготой по итогам 2023 года воспользовались 568 налогоплательщиков на общую сумму 1 624,6 млн рублей;

- дифференцированные налоговые ставки, предусмотренные для организаций и индивидуальных предпринимателей, применявших на 1 ноября 2020 года систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и совмещавших указанный налоговый режим с иными режимами. По итогам 2023 года льготой воспользовались 1 685 налогоплательщиков на общую сумму 1 059,4 млн рублей;

- дифференцированные налоговые ставки, предусмотренные для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по видам экономической деятельности, включенным в группировки 47.72.1 «Торговля розничная обувью в специализированных магазинах», 47.73 «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)», которыми по итогам 2023 года воспользовались 97 получателей на сумму 154,6 млн рублей;

- пониженные налоговые ставки, предусмотренные для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в

приоритетных отраслях экономики, которыми по итогам 2023 года воспользовались 135 получателей на сумму 88,3 млн рублей.

Согласно структуре налоговых льгот, предоставленных по упрощенной системе налогообложения, отмечается рост количества получателей следующих льготных категорий:

- организации и индивидуальные предприниматели, включенные в Реестр социальных предприятий, с 27 получателей в 2022 году до 48 получателей по итогам 2023 года (увеличение на 77,7%);

- организации и индивидуальные предприниматели, сменившие по состоянию на 1 октября 2021 года место нахождения и место жительства с Республики Бурятия на другой субъект Российской Федерации и принявших решение вновь зарегистрироваться на территории Республики Бурятия, с 6 организаций в 2022 году до 17 организаций в 2023 году (увеличение на 183%);

- организации и индивидуальные предприниматели, прекратившие деятельность в период с 1 апреля 2020 года до 1 августа 2021 года и вновь зарегистрированные на территории Республики Бурятия после 1 января 2022 года, с 4 организаций в 2022 году до 6 организаций в 2023 году;

- впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в производственной, социальной и научной сферах, с 19 организаций в 2022 году до 20 организаций в 2023 году.

За 2023 год в консолидированный бюджет республики поступили налоги по специальным налоговым режимам в сумме 3 527,9 млн рублей, рост в 1,3 раза к уровню 2021 года. В структуре поступлений налогов по специальным налоговым режимам 95,2% приходится на упрощенную систему (в 2021 году – 90,2%, в 2022 году – 93,4%).

28 ноября 2023 года принят Закон Республики Бурятия № 179-VI «Об отдельных вопросах применения упрощенной и патентной систем налогообложения на территории Республики Бурятия» (далее – Закон Республики Бурятия № 179-VI), направленный на обеспечение ясности и конкретизации положений о действующих на территории Республики Бурятия налоговых ставках и условиях их применения для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Законом Республики Бурятия № 179-VI установлены минимально возможные налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения – 5%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и 1%, если объектом налогообложения являются доходы для организаций и индивидуальных предпринимателей, которыми в налоговый период были созданы дополнительно не менее одного постоянного рабочего места. Принятые Законом Республики Бурятия

№ 179-VI условия предоставления пониженных ставок направлены на стимулирование субъектов предпринимательской деятельности к легализации трудовых отношений и снижение неформальной занятости в Республике Бурятия.

На очередной шестой сессии Народного Хурала Республики Бурятия, состоявшейся 27 июня 2024 года, Законом Республики Бурятия от 9 июля 2024 года № 532-VII внесены изменения в статью 1 Закона Республики Бурятия № 179-VI, направленные на стимулирование субъектов предпринимательства к регистрации на территории Республики Бурятия. Учтены обращения предпринимателей о правоприменении условий льготы по упрощенной системе налогообложения, предусмотрены дифференцированные налоговые ставки, даны разъяснения на право применения налоговой ставки при выполнении условия по численности работников, а именно по итогам налогового периода (год) среднесписочная численность работников организации или индивидуального предпринимателя по сравнению с уровнем предыдущего года должна быть увеличена не менее чем на одного человека.

Данные меры поддержки, установленные вышеуказанными Законами Республики Бурятия, стимулируют субъекты предпринимательства на развитие предпринимательской деятельности на территории республики, что, в свою очередь, ведет к дополнительным налоговым поступлениям в консолидированный бюджет Республики Бурятия.

Донецкая Народная Республика

В Донецкой Народной Республике по состоянию на 1 ноября 2024 года общее количество налогоплательщиков составляет 92,3 тыс. (с учетом самозанятых – 24,2 тыс.). Из них на УСН находится 46,9 тыс. предпринимателей, что на 19,3% больше, чем в конце 2022 года.

В соответствии с Законом Донецкой Народной Республики от 9 ноября 2023 года № 19-РЗ «О внесении изменений в Закон Донецкой Народной Республики «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на территории Донецкой Народной Республики» (далее – Закон ДНР № 19-Р) до 31 декабря 2025 года на территории Донецкой Народной Республики установлена пониженная налоговая ставка в размере 1% в случае, если объектом налогообложения являются доходы, и 5% в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Для анализа эффективности и достаточности такой принятой меры поддержки как установление пониженных ставок УСН необходима репрезентативная выборка сопоставимых показателей за период не менее трех лет. В связи с тем, что с момента принятия Закона ДНР № 19-РЗ не прошло 3 года, репрезентативный анализ провести не предоставляется возможным.

Учитывая вышеизложенное, существует потребность продления до конца 2026 года установленных в Донецкой Народной Республике пониженных налоговых ставок для хозяйствующих субъектов, применяющих УСН, в размере 1% и 5%.

Вступление в силу изменений, внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) Федеральным законом № 176-ФЗ в отношении налогоплательщиков, применяющих УСН, станет дополнительным фактором развития субъектов Донецкой Народной Республики.

Республика Калмыкия

1. Изменения, внесенные Федеральным законом № 362-ФЗ, вводят ограничения по установлению пониженных налоговых ставок для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, что может сказаться на развитии предпринимательской деятельности, снижении деловой активности и понижении инвестиционной привлекательности.

2. В рамках реализации государственной политики в сфере поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Калмыкия в 2024 году Народным Хуралом (Парламентом) Республики Калмыкия приняты следующие законы, субъектом законодательной инициативы являлось Правительство Республики Калмыкия:

- Закон Республики Калмыкия от 20 ноября 2024 года № 53-VII-3 «О внесении изменения в статью 1 Закона Республики Калмыкия «Об установлении налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» (далее – Закон УСН);

- Закон Республики Калмыкия от 20 ноября 2024 года № 54-VII-3 «О введении в действие на территории Республики Калмыкия специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – Закон АУСН);

- Законом УСН внесены изменения в Закон Республики Калмыкия от 11 октября 2022 года № 243-VI-3 «Об установлении налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему

налогообложения». Данный Закон УСН разработан в целях продления срока предоставления налоговых преференций до 2030 года для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы в размере 1% ставки налога или выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в размере 5% ставки налога. Кроме того, Закон УСН направлен на расширение сферы его действия на все категории налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, вне зависимости от их статуса: прекративших свою деятельность или вновь зарегистрировавшихся на территории Республики Калмыкия.

В рамках реализации Федерального закона № 362-ФЗ Законом АУСН на территории Республики Калмыкия с 1 января 2025 года по 31 декабря 2027 г введен в действие специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Республика Коми

Изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства вступают в силу с 1 января 2025 года, в связи с чем однозначно оценить влияние нововведений на доходную часть консолидированного бюджета Республики Коми в настоящее время не представляется возможным.

Вместе с тем изменения в НК РФ в части УСН, в частности, увеличение предельных размеров доходов, позволяющих применять УСН, остаточной стоимости основных фондов, предельной численности работников, могут повлечь переход налогоплательщиков с общей на упрощенную систему налогообложения, что, соответственно, приведет к выпадающим доходам консолидированного бюджета Республики Коми по налогу на прибыль организаций и по налогу на имущество организаций.

При этом введение обязанности налогоплательщиков, находящихся на УСН, уплачивать НДС, который подлежит зачислению в федеральный бюджет, повлечет усиление налоговой и административной нагрузки на индивидуальных предпринимателей, что может привести к росту цен.

Республика Мордовия

Принятые в текущем году и вступающие в силу с 1 января 2025 года изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах ранее были поддержаны Республикой Мордовия. Данные изменения

направлены на выстраивание справедливой и сбалансированной налоговой системы, что будет способствовать решению общенациональных задач, в том числе сокращению неравенства в обществе и экономике, преодолению проблем социально-экономического развития регионов, обеспечению социальной, инженерной, транспортной инфраструктур населения.

Внесенные изменения в законодательство о налогах и сборах в части пересмотра пороговых значений ограничений для применения налогоплательщиками УСН в большую сторону повлияют на обновление производственного оборудования, стимулирование субъектов малого и среднего предпринимательства (далее — субъекты МСП) к инвестированию, а также отказ от дробления бизнеса с целью сохранения возможности применения УСН. При этом данные изменения приведут, соответственно, к переходу части субъектов МСП с общего режима налогообложения на УСН, в том числе с возможностью использования льготных налоговых ставок, установленных законодательством субъектов Российской Федерации. Это затронет и Республику Мордовия. Согласно статистической налоговой отчетности по форме № 5-УСН по итогам 2023 года пониженными налоговыми ставками, установленными Законом Республики Мордовия от 4 февраля 2009 года № 5-3 «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения», воспользовалось 2 911 налогоплательщиков. Применение УСН связано с полным или частичным освобождением от уплаты отдельных видов налогов, следовательно, увеличение количества указанных налогоплательщиков может привести к формированию выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Республика Саха (Якутия)

Федеральным законом № 176-ФЗ в НК РФ внесены поправки, затрагивающие интересы субъектов малого и среднего предпринимательства, вступающие в силу с 1 января 2025 года. Так, с 2025 года организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, признаются плательщиками НДС. От обязанностей уплачивать НДС освобождаются налогоплательщики с доходами, не превышающими за прошлый год 60 млн рублей, а также вновь созданные организации или вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели. Плательщикам УСН предоставляется право выбора при применении НДС — платить НДС по общей ставке 20% (10%) либо перейти на пониженные ставки НДС — 5% или 7%.

В целом нормативное правовое регулирование в сфере налогообложения, осуществляемое с учетом его конституционно-правовой природы, должно быть основано на конституционном принципе равенства, который применительно к сфере налогообложения подразумевает равномерность, нейтральность и справедливость. При этом соразмерность налогообложения также является одним из проявлений принципа справедливости в налоговой сфере, сдерживающего неоправданные фискальные притязания государства.

В частности, участники предпринимательской деятельности-плательщики НДС, совершая одинаковые по своей сути хозяйственные операции, не должны нести разное налоговое бремя. Помимо прочего, соблюдение данного требования гарантирует отсутствие необоснованного влияния на конкурентное положение соответствующих налогоплательщиков.

На территории Республики Саха (Якутия) в связи с экстремальными природно-климатическими условиями затраты на ведение предпринимательской деятельности выше, чем на территории других регионов Российской Федерации с более благоприятными природно-климатическими условиями.

Стоимость условного (минимального) набора продуктов питания в Республике Саха (Якутия) в октябре 2024 года составила 10 203,51 рублей, а в среднем в Российской Федерации 6 625,27 рублей. При введении НДС для малого и среднего бизнеса разрыв станет существеннее. На примере стоимости условного (минимального) набора продуктов питания в среднем потребитель по России оплатит НДС по ставке 10% на сумму 602,30 рублей, а на территории Республики Саха (Якутия) тот же НДС составит 927,59 рублей, то есть на 325,29 рублей больше, что для семейного бюджета северянина немалая сумма.

Любой предприниматель в конкурентной среде формирует наиболее привлекательную цену для потребителя – разница в стоимости условного (минимального) набора продуктов питания связана с условиями ведения бизнеса на Севере: высокими транспортными расходами, высокими коммунальными тарифами и длительным отопительным периодом, гарантиями и компенсациями для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Таким образом, на формирование дохода предпринимателя северянина влияет особенности ценообразования, связанные с экстремальными природно-климатическими условиями.

На основании изложенного **предлагается** для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на территории Крайнего Севера и приравненных к ним

местностях, предусмотреть особые условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, условия применения ставок 5% и 7% по НДС, условия перехода и утраты права на упрощенную систему налогообложения.

Удмуртская Республика

В Удмуртской Республике статьями 1.2 и 1.3 Закона Удмуртской Республики от 29 ноября 2017 года № 66-РЗ «Об установлении налоговых ставок налогоплательщиками при применении упрощённой системы налогообложения» установлены пониженные налоговые ставки для тех предпринимателей, кто переезжает и возвращается в Удмуртскую Республику для ведения бизнеса.

За 2023 год на территории республики зарегистрировались более 1 800 субъектов МСП из других регионов. С 2020 по 2023 год «мигрантами» уплачено в консолидированный бюджет Удмуртской Республики (далее – КБ УР) 6,8 млрд рублей.

Этому способствовали комплексные меры, принятые Правительством Удмуртской Республики, такие как продление льготных налоговых ставок для переезжающих до 2027 года, а также оказание комплексных услуг по переезду субъектов МСП из других регионов (консультирование по юридическим вопросам, заполнение необходимого пакета документов в налоговые органы и др.).

За первое полугодие 2024 года в Удмуртию «релоцировали» бизнес 1 995 предпринимателей.

Ограничение на применение пониженных налоговых ставок по упрощённой системе налогообложения при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учёт из одного региона в другой повлечёт сокращение налоговых поступлений в консолидированный бюджет Удмуртской Республики и будет препятствовать созданию благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства.

Чеченская Республика

Положениями статьи 346²⁰ НК РФ предусмотрено право субъектов Российской Федерации по установлению налоговых ставок по УСН в пределах от 1% до 6%, если объектом налогообложения являются доходы и в пределах от 5% до 15%, если объектом налогообложения являются

доходы, уменьшенные на величину расходов, в зависимости от категорий налогоплательщиков.

На основании указанной нормы законами ряда субъектов Российской Федерации, в том числе и Законом Чеченской Республики от 27 ноября 2015 года № 49-РЗ «О ставках налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон № 49-РЗ) установлены пониженные налоговые ставки по УСН.

Закон № 49-РЗ принят в целях стимулирования предпринимательской деятельности в регионе, в том числе за счет снижения неформальной занятости и сокращения «теневой» экономики.

Статьей 18 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что граждане могут заниматься предпринимательской и любой иной не запрещенной законом деятельностью, создавать юридические лица самостоятельно или совместно с другими гражданами и юридическими лицами, избирать место жительства.

Пунктом 3 статьи 8 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» установлено, что государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется по месту его жительства.

Частью 1 статьи 8 Конституции Российской Федерации в Российской Федерации гарантировано единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности.

Частью 1 статьи 27 Конституции Российской Федерации гарантировано право каждого, кто законно находится на территории Российской Федерации, свободно передвигаться, выбирать место пребывания и жительства.

В связи с изложенным, реализация вводимого ограничения приведет к ограничению конституционных прав и свобод граждан, являющихся индивидуальными предпринимателями и применяющих УСН, при принятии ими решений по выбору места жительства на территории Российской Федерации, а также к нарушению их гражданских прав.

Учитывая изложенное, Правительство Чеченской Республики не поддерживает вводимые ограничения.

Чувашская Республика

С учетом вступающих в силу с 1 января 2025 года изменений законодательства о налогах и сборах, существенно расширяющих условия

применения УСН и относящихся налогоплательщиков, применяющих его, к категории плательщиков налога на добавленную стоимость, вводящий механизм «налоговой амнистии» для предпринимателей, отказавшихся от дробления бизнеса, а также распространяющих эксперимент по установлению АУСН на все субъекты Российской Федерации отмечаем следующее.

1. Поскольку каждый регион отличается по количеству налогоплательщиков, по их уровню доходов, в регионах, в которых значительное количество субъектов малого и среднего бизнеса (а не крупного), такое расширение приводит к переходу значительного количества налогоплательщиков с общей системы налогообложения на УСН.

Соответственно, для таких субъектов Российской Федерации есть определенные риски по снижению поступлений в бюджеты налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций в связи с переходом части налогоплательщиков с общего режима налогообложения на УСН.

На территории Чувашской Республики порядка 8 тысяч налогоплательщиков, применяющих общую систему налогообложения. В связи с расширением условий применения УСН порядка 49,3% из них имеют право перейти на специальный налоговый режим. Поскольку организации-плательщики УСН не являются плательщиками налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость), индивидуальные предприниматели, применяющие УСН – налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), выпадающие доходы консолидированного бюджета Чувашской Республики (даже с учетом частичной компенсации указанных доходов поступлением УСН) оцениваются порядка 338,5 млн рублей в условиях 2023 года.

С учетом изложенного, **предлагается:**

поручить налоговой службе в течение 2025 года (по итогам отчетных периодов) проводить анализ влияния изменений условий применения УСН по кругу организаций, сменивших общий режим налогообложения на УСН, на доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, и, при отрицательном влиянии, – компенсировать из федерального бюджета выпадающие доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.

2. В связи с принятием Федерального закона № 176-ФЗ с 1 января 2025 год налогоплательщики, применяющие упрощенную систему

налогообложения, признаются плательщиками НДС в случае превышения порога выручки в размере 60 млн рублей.

Изменения, относящиеся налогоплательщиков, применяющих УСН, к категории плательщиков НДС, окажет негативное влияние на бюджеты субъектов Российской Федерации.

Если в текущем году ресурсоснабжающие организации Чувашской Республики, являющиеся поставщиками тепловой энергии и горячего водоснабжения, в большинстве своем применяют УСН и не являются плательщиками НДС, то с 1 января 2025 года часть ресурсоснабжающих организаций будут признаны плательщиками НДС.

Данный фактор в силу Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 года № 1075, Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 года № 406, является основанием для пересмотра для указанных организаций тарифов на тепловую энергию и горячее водоснабжение на очередной период регулирования и (или) долгосрочных параметров.

По предварительным расчетам у ряда ресурсоснабжающих организаций (предварительно у 14% организаций), оказывающих услуги в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения, рост тарифа составит около 50% к уровню декабря 2024 года.

При этом действующим законодательством в области регулирования тарифов предусмотрены ограничения на предельный рост тарифов. Соответственно, для соблюдения требований законодательства в части тарифного регулирования возникает необходимость компенсировать из республиканского бюджета Чувашской Республики ресурсоснабжающим организациям разницы между экономически обоснованными тарифами и тарифами, установленными для населения, или на покрытие убытков, возникших в связи с применением регулируемых цен на коммунальные ресурсы (услуги), для нивелирования влияния изменения налогового законодательства.

Поскольку сети теплоснабжения и горячего водоснабжения значительно изношены, на их содержание ежегодно выделяются средства из республиканского бюджета Чувашской Республики.

Полагаем, дополнительная нагрузка на бюджеты субъектов Российской Федерации для компенсации разницы между экономически обоснованными тарифами и тарифами, установленными для населения, или на покрытие убытков, возникших в связи с применением регулируемых цен на коммунальные ресурсы (услуги), что, в основном, связано с переходом ресурсоснабжающих организаций на уплату НДС,

окажет негативное влияние на бюджеты субъектов Российской Федерации.

С учетом изложенного, **предлагается**:

освободить ресурсоснабжающие организации, оказывающие услуги населению по выработке тепловой энергии и горячему водоснабжению по регулируемым тарифам, применяющие УСН, от уплаты НДС.

Красноярский край

По вопросу влияния на доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации изменений законодательства о налогах и сборах, вступающих в силу с 1 января 2025 года, отмечаем, что в связи с существенным расширением условий применения УСН и отнесением налогоплательщиков, применяющих данный режим, к категории плательщиков НДС, могут возникнуть выпадающие доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, обусловленные освобождением плательщиков УСН от уплаты налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций, а также отнесением НДС, уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг), на расходы (при использовании объекта налогообложения «доходы-расходы» и при применении пониженных ставок НДС).

Выпадающие доходы Красноярского края в 2025 году оцениваются в сумме более 1 млрд рублей.

Предлагается провести в 2025 году на федеральном уровне оценку влияния вышеуказанных изменений на доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и выделения (определения источников) компенсации выпадающих доходов.

Пермский край

В целях пресечения формальной перерегистрации бизнеса в субъекты Российской Федерации, в которых действуют пониженные ставки для налогоплательщиков, применяющих УСН. Федеральным законом № 362-ФЗ введено ограничение на применение пониженных налоговых ставок по УСН при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет с одного региона в другой.

Законом установлено, что если налоговая ставка по новому месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) установлена в меньшем размере, чем в субъекте

Российской Федерации, на территории которого субъект бизнеса ранее применял УСН. налог исчисляется по новому месту по налоговой ставке прежнего региона в течение трех последовательных налоговых периодов.

По мнению Правительства Пермского края, указанный федеральный закон имеет ряд положений, требующих доработки, поскольку:

- не учитывает возможность изменения налоговых ставок, установленных субъектами Российской Федерации, в течение трехлетнего периода;

- «фиксация» положения в части исчисления налога по соответствующей ставке в течение трех налоговых периодов создает неравные условия налогообложения для налогоплательщиков, действительно сменивших место фактического ведения деятельности.

Вместе с тем оценка действий о «формальной миграции», осуществленной путем фиктивной регистрации без намерения пребывать по адресу регистрации, а также без цели ведения предпринимательской деятельности в соответствующем регионе Российской Федерации, лишь с целью использования налоговых льгот, может быть квалифицирована в качестве возможного налогового правонарушения. При этом НК РФ содержит положение о запрете злоупотребления правом (законом) и соответствующем определении законного размера налоговой обязанности.

По результатам проведенного анализа на примере Пермского края установлено следующее:

- общее количество налогоплательщиков, применивших в 2023 году УСН, на территории Пермского края составило 74 468, из них 172 (0,2%) сменили место регистрации из других регионов на Пермский край;

- в Пермском крае по УСН для организаций и индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после 1 января 2022 года, установлены пониженные налоговые ставки в размере:

- 1%, 2%, 4% в течение первого, второго и третьего налоговых периодов соответственно при объекте налогообложения «доходы»;

- 5%, 7%, 10% в течение первого, второго и третьего налоговых периодов соответственно при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (часть 9 статьи 1 Закона Пермского края от 1 апреля 2015 года № 466-ПК «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»).

Указанные льготные налоговые ставки в 2023 году применили 7 507 налогоплательщиков, из них 28 (менее 0,4%) переехали из других регионов.

Ставропольский край

1. В целях исключения формальной перерегистрации налогоплательщиков, применяющих УСН, **полагаем целесообразным** внесение изменения в налоговое законодательство в части определения уплаты налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту фактического осуществления предпринимательской деятельности, а не по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

2. С 1 января 2025 года при изменении налогоплательщиком места постановки на налоговый учет в субъект Российской Федерации, где установлены пониженные ставки по УСН, указанный налогоплательщик в течение трех налоговых периодов обязан применять налоговую ставку, установленную по прежнему месту регистрации. Указанная норма направлена на исключение практики необоснованной перерегистрации налогоплательщиков с целью минимизации налоговых платежей.

Вместе с этим в целях недопущения выпадающих доходов региональных бюджетов **предлагаем** рассмотреть вопрос по внесению изменения в налоговое законодательство в части определения уплаты налога, в связи с применением УСН в бюджет субъекта Российской Федерации по месту фактического осуществления предпринимательской деятельности, а не по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Амурская область

Законом Амурской области от 9 июля 2024 года № 519-03 «О внесении изменений в статью 1 Закона Амурской области «Об установлении налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в зависимости от категорий налогоплательщиков» установлены пониженные налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения (1% при объекте налогообложения «доходы» и 5% – «доходы, уменьшенные на величину расходов») для организаций и индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после 1 января 2024 года на территории Амурской области в связи с изменением места нахождения организации, места жительства индивидуального предпринимателя, в течение трех налоговых периодов.

Налоговая преференция направлена на стимулирование налогоплательщиков регистрироваться и вести предпринимательскую

деятельность на территории Амурской области, в первую очередь в случаях, когда деятельность фактически осуществляется на территории Амурской области, а регистрация налогоплательщика произведена в других субъектах Российской Федерации.

Вводимые Федеральным законом № 362-ФЗ ограничения на применение пониженных ставок по УСН при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет из одного региона в другой нивелируют эффект от нормы, установленной Законом Амурской области от 9 июля 2024 года № 519-03.

Для исключения формальной миграции налогоплательщиков **считаем целесообразным** абзац второй подпункта «б» пункта 28 статьи 2 Федерального закона № 362-ФЗ дополнить положением, предусматривающим, что пониженная налоговая ставка применяется при условии фактического осуществления деятельности по новому месту регистрации организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

В целях подтверждения факта фактического осуществления деятельности по новому месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) **предлагаем** статью 92 НК РФ дополнить нормой о праве должностного лица налогового органа производить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов при проведении камеральной налоговой проверки на основе налоговой декларации в случаях изменения места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) при условии, что по новому месту регистрации действует пониженная налоговая ставка по упрощенной системе налогообложения.

Архангельская область

1. Федеральным законом № 362-ФЗ вводится норма о трехлетнем ограничении применения пониженных ставок по налогу, применяемому в связи с применением УСН, субъектами предпринимательства, поменявшими свою регистрацию (место жительства) на иной субъект Российской Федерации, где ставка указанного налога ниже.

Вместе с тем не решена проблема по тем субъектам предпринимательства, кто уже поменял свою регистрацию на иной субъект Российской Федерации, но ведет свою предпринимательскую деятельность по месту своей бывшей регистрации (месту жительства), где ставка налога выше.

Предлагается рассмотреть возможность внесения изменений в статью 346.21 НК РФ (порядок исчисления и уплаты налога по УСН) в части установления нормы, когда субъект предпринимательства (организация или индивидуальный предприниматель) ведет свою деятельность в различных субъектах Российской Федерации, то при расчете налога по УСН применяется ставка налога того субъекта Российской Федерации, где его выручка от предпринимательской деятельности составляет наибольший объем (или определенная доля объема выручки). Это позволило бы на постоянной основе исключить необоснованную перерегистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей в субъектах Российской Федерации, где установлены пониженные ставки по налогу по УСН на постоянной основе.

2. Федеральным законом № 176-ФЗ в главу 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации «Упрощенная система налогообложения» внесены изменения, которые вводятся в действие с 1 января 2025 года:

- введена обязанность по уплате НДС налогоплательщиками при применении УСН, которая наступает при превышении доходов в сумме 60 млн рублей в течение налогового периода;

- увеличен объем доходов за 9 месяцев года, предшествующего году применения УСН, при котором организация или индивидуальный предприниматель могут перейти на применение УСН, с 149 512,5 тыс. рублей в 2024 году до 337 500,0 тыс. рублей с 2025 года (в 2,25 раза);

- увеличен объем максимального годового дохода с 265 800 тыс. рублей в 2024 году до 450 000 тыс. рублей с 2025 года (в 1,69 раза), при котором субъект МСП имеет право на применение УСН;

- отменены максимальные и неснижаемые субъектами Российской Федерации ставки налога при УСН (8% при налоговой базе «доходы» и 20% при налоговой базе «доходы за вычетом расходов») при превышении пороговых значений в течение года по доходам в объеме 199 350 тыс. рублей в 2024 году и не превышающих объема в сумме 265 800 тыс. рублей;

- увеличена максимальная средняя численность работников у организаций и индивидуальных предпринимателей со 100 до 130 человек, при которой субъекты МСП имеют право на применение УСН;

- увеличен объем остаточной стоимости имущества организаций со 150 000 тыс. рублей до 200 000 тыс. рублей, при превышении которого организация теряет право на применение УСН.

Кроме того, Федеральным законом № 176-ФЗ введена норма по налоговой амнистии при прекращении дробления бизнеса на более мелкие компании с 1 января 2025 года для уменьшения (оптимизации) налоговой нагрузки (уход от общего режима налогообложения на УСН).

При этом добровольный отказ от дробления бизнеса с 1 января 2025 года позволит применить амнистию за налоговые периоды 2022-2024 годов, а если дробление бизнеса будет выявлено налоговыми органами в 2025 или 2026 годах, то только за 2023 и 2024 годы.

3. Определить влияние изменений налогового законодательства, установленных Федеральным законом № 176-ФЗ, на доходы консолидированного бюджета Архангельской области достаточно проблематично, в том числе и с учетом прекращения дробления бизнеса отдельными субъектами МСП. Ряд субъектов МСП могут перейти на уплату УСН, но прекратят уплачивать налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций, а часть плательщиков УСН в 2024 году могут перейти на общий режим налогообложения с 2025 года в связи с налоговой амнистией по прекращению дробления бизнеса, что уменьшит платежи по УСН, но может увеличить платежи по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций.

4. В Архангельской области на данный момент не принято решение о введении АУСН по следующим основаниям:

- объем выпадающих доходов консолидированного бюджета Архангельской области может составить порядка 200 млн рублей при реализации АУСН на территории Архангельской области с учетом данных, предоставленных Управлением ФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу;

- для принятия взвешенного решения по введению АУСН в Архангельской области отсутствует информация по возможному объему выпадающих доходов консолидированного бюджета Архангельской области с учетом перехода на УСН отдельных налогоплательщиков, применяющих в настоящее время ОСНО.

Предлагаем рекомендовать рассмотреть Министерству финансов Российской Федерации следующие предложения:

- 1) об увеличении порогового значения объема выручки (доходов) с 60 млн рублей до 100-150 млн рублей для начала уплаты НДС для субъектов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях с введением коэффициента, характеризующего региональные особенности (например, на процентную разницу между установленным размером минимального размера оплаты труда по России и фактически уплачиваемым на территориях с особыми климатическими условиями), с целью опережающего социально-экономического развития Дальнего Востока и Арктики. Необходимостью такого увеличения является некоторая компенсация более высоких затрат на производство продукции (работ, услуг) из-за наличия объективных причин (выплата районного

коэффициента и процентной надбавки к заработной плате, более длинный отопительный сезон, более сложная и дорогая логистика и т.п.). К примеру, коэффициентом для увеличения предельного объема доходов по различным субъектам Российской Федерации мог бы стать размер районного коэффициента к заработной плате (20%, 40% и т.д.), установленный на федеральном уровне;

2) об изменении нормативов зачисления данного налога с текущих 46% (в федеральный бюджет) и 54% (в бюджеты субъектов Российской Федерации) на 25% (в федеральный бюджет) и 75% (в бюджеты субъектов Российской Федерации), что соответствует действующему объему доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от поступлений налога при УСН.

Астраханская область

1. В Астраханской области на учете в налоговых органах в 2022 году состояло 33,3 тыс. налогоплательщиков (11,7 тыс. юридических лиц и 21,6 тыс. индивидуальных предпринимателей), в 2023 году – 34,3 тыс. налогоплательщиков (11,6 тыс. юридических лиц и 22,7 тыс. индивидуальных предпринимателей). При этом следует отметить, что около 65% из них применяют упрощенную систему налогообложения.

С 1 января 2025 года в главу НК РФ 26.2 «Упрощенная система налогообложения» внесены значительные изменения. Самым существенным является то, что использование УСН более не освобождает бизнес от исчисления и уплаты НДС.

НДС станут уплачивать налогоплательщики УСН при доходах более 60 млн рублей в год. При этом предлагается выбор: обычные ставки с правом применения вычетов (20% и 10%) или пониженные ставки налога, но без вычетов – 5% при доходах от 60 млн до 250 млн рублей в год и 7% при доходах от 250 млн до 450 млн рублей в год.

По информации ФНС России, данная норма коснется только 4% налогоплательщиков, но с объемом доходов около 40%. Структура налогоплательщиков, применяющих УСН в Астраханской области, следующая:

1) 2022 год:

- с объектом налогообложения доходы – 16 537, или 76% от общего числа налогоплательщиков, применяющих УСН;

- с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, – 5 159, или 24%;

2) 2023 год:

- с объектом налогообложения доходы – 16 945, или 77%;
- с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, – 4 991, или 23%.

Кроме того, количество налогоплательщиков, у которых в 2022 и 2023 годах доходы и (или) средняя численность работников превысили предельные размеры (при доходах свыше 150 млн рублей до 200 млн рублей и (или) численности свыше 100 до 130 человек), составило 59 и 54 единицы соответственно.

Из приведенных статистических данных можно сделать вывод, что существенного влияния на бюджет субъекта данное изменение налогового законодательства не окажет. При этом сложно спрогнозировать возможные выпадающие доходы, от увеличения порога доходов для применения УСН с 265,8 млн рублей до 450 млн рублей и порога доходов для перехода на УСН с 112,5 млн рублей до 337,5 млн рублей.

Предлагаем в первой половине 2025 года осуществлять мониторинг налогоплательщиков УСН, и в случае возникновения трудностей у них с исполнением обязанностей по исчислению, учету и уплате НДС своевременно донастроить налоговые механизмы.

2. Миграция юридических лиц и индивидуальных предпринимателей из Астраханской области в другие регионы в основном связана с двумя причинами:

1) Социальный фактор. Смена адреса регистрации ввиду приобретения жилья в Москве, Московской области, Санкт-Петербурге, Краснодаре и пр.

2) Экономический фактор: наиболее льготные условия в налогообложении по упрощенной системе налогообложения для прибывшего в регион бизнеса в виде пониженных ставок. Имеет место формальная миграция, то есть ситуация, при которой налогоплательщик меняет регион с местом регистрации, но фактически продолжает проживать и осуществлять деятельность в Астраханской области.

За 2022 год мигрировали из Астраханской области в другие регионы 360 индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, или 1,1% от всех стоящих на учете налогоплательщиков.

За 2023 год мигрировали из Астраханской области в другие регионы 477 налогоплательщиков (индивидуальных предпринимателей и юридических лиц), или 1,4% от всех стоящих на учете налогоплательщиков.

За 9 месяцев 2024 года мигрировали из Астраханской области в другие регионы 369 налогоплательщиков (индивидуальных предпринимателей и юридических лиц), или 1,1% от всех стоящих на учете налогоплательщиков.

При анализе мигрировавших налогоплательщиков, установлены признаки формальной миграции:

- не снимается с учета контрольно-кассовая техника в Астраханской области;

- наличие имущества с коммерческим признаком (нежилые).

Фактически происходит лишь смена регистрации, а деятельность продолжает осуществляться на территории Астраханской области.

Количество налогоплательщиков, мигрировавших на территорию Астраханской области в 2023 году, составило 128 налогоплательщиков, или 0,37 % от всех стоящих на учете индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

Сумма поступлений за 2023 год в консолидированный бюджет Астраханской области составила 22 млн рублей.

С 1 января 2024 года на территории Астраханской области расширен перечень видов деятельности, по которым плательщики упрощенной системы налогообложения могут применять пониженные ставки налога.

Количество налогоплательщиков, перерегистрировавших свой бизнес на территорию Астраханской области за 9 месяцев 2024 года, составило 249 индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Из них применяют УСН 201 налогоплательщик, в том числе 28 налогоплательщиков, ранее состояли на учете в Астраханской области.

Из 201 прибывшего мигранта, применяющих УСН на территории Астраханской области зарегистрировали кассовые аппараты только 19 налогоплательщиков (2 юридических лица и 17 индивидуальных предпринимателей), вместе с тем на территории других регионов зарегистрированы кассовые аппараты у 27 налогоплательщиков (2 – юридических лиц и 25 – индивидуальных предпринимателей).

Количество прибывших мигрантов, имеющих имущество на территории Астраханской области – 106 налогоплательщиков (1 – юридическое лицо и 105 – индивидуальных предпринимателей).

Количество прибывших мигрантов, имеющих имущество на территории других регионов, – 53 индивидуальных предпринимателя.

Из общего количества мигрировавших плательщиков УСН в других регионах применяли пониженные ставки 39 налогоплательщиков.

Количество налогоплательщиков, мигрировавших в Астраханскую область
из других регионов за 9 месяцев 2024 года

Предыдущий регион места нахождения	На 01.10.2024		
	ЮЛ	ИП	ИП ранее состоявшие на налоговом учете в Астраханской области
Всего, в том числе:	28	221	36
Москва	7	35	6
Республика Калмыкия	2	9	4
Московская область	2	15	3
Краснодарский край	1	17	3
Республика Дагестан	1	11	5
Чеченская Республика	3	15	4
Волгоградская область	4	19	0
Санкт-Петербург	2	5	1
Ленинградская область	2	3	0
Воронежская область	1	2	0
Республика Башкортостан	0	4	1
Республика Бурятия	0	2	0
Владимирская область	0	1	0
Забайкальский край	0	1	0
Кировская область	0	1	0
Калужская область	0	2	0
Мурманская область	0	1	0
Пензенская область	0	20	1
Свердловская область	0	1	0
Ставропольский край	1	3	1
Тверская область	0	1	0
Удмуртская Республика	0	2	0
Ульяновская область	0	3	0
Республика Чувашия	0	1	0
Республика Адыгея	0	1	1
Красноярский край	0	1	1
Ростовская область	0	8	1
Архангельская область	0	2	0
Запорожская область	0	1	0
Калининградская область	0	2	0
Карачаево-Черкесская Республика	0	1	0
Курская область	0	1	0

Республика Мордовия	0	5	0
Новосибирская область	1	2	0
Омская область	0	2	0
Оренбургская область	0	1	0
Орловская область	0	1	0
Камчатский край	0	1	0
Самарская область	0	1	1
Саратовская область	0	2	0
Севастополь	0	1	0
Тамбовская область	0	5	0
Республика Татарстан	0	3	3
Томская область	0	3	0
Республика Башкортостан	0	1	0
Челябинская область	0	1	0
Липецкая область	1	1	0

Сумма поступлений за 1 квартал 2024 года от вышеуказанной категории налогоплательщиков в консолидированный бюджет Астраханской области составила 4,2 млн рублей.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что в большинстве случаев миграция налогоплательщиков носит фиктивный характер с целью минимизировать налоговые отчисления. В связи с этим ограничение на применение пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет из одного региона в другой в соответствии с Федеральным законом № 362-ФЗ считаем целесообразным.

Владимирская область

Предложения по совершенствованию налогового законодательства.

1. Расширить состав имущества, облагаемый в соответствии со статьей 378.2 НК РФ по кадастровой стоимости, за счет включения нежилых помещений, используемых под пункты выдачи заказов для интернет-покупок.

2. Изменить порядок взимания госпошлины за выдачу разрешения на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, предусмотрев взимание госпошлины за каждую точку розничной продажи.

3. Установить обязанность уплаты земельного налога в отношении владельцев нежилых помещений в многоквартирных домах, используемых для осуществления предпринимательской деятельности.

4. Передать субъектам Российской Федерации полномочия по установлению размера площади жилых помещений, не облагаемой налогом на имущество физических лиц.

Волгоградская область

В соответствии со статьей 346.20 НК РФ законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность, в том числе в сфере бытовых услуг населению.

Практическое применение принятого в соответствии с вышеуказанной статьей НК РФ закона Волгоградской области от 14 июля 2015 года № 130-ОД «Об установлении налоговой ставки в размере 0% для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» выявило неоднозначность трактования понятия «бытовые услуги населению», а именно возможность применения вышеуказанной налоговой ставки в размере 0% при оказании бытовых услуг не только физическим лицам, но и юридическим лицам.

Поскольку понятие «бытовые услуги населению» в НК РФ не определено, то в силу положений статьи 11 НК РФ данное понятие применяется в том значении, в каком оно используется в других отраслях законодательства.

В соответствии с ГОСТ Р 57137-2016 «Бытовое обслуживание населения» (утвержден Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 11 октября 2016 года № 1356-ст) под бытовым обслуживанием населения понимается отрасль экономики, состоящая из предприятий различных организационно-правовых форм собственности и индивидуальных предпринимателей, занимающихся оказанием бытовых услуг (выполнением работ). При этом потребителем бытовых услуг считается физическое лицо, имеющее намерение заказать либо заказывающее или использующее бытовые услуги (работы). Также указанным ГОСТом определено, что помимо физических лиц потребителями бытовых услуг могут быть юридические лица.

Однако в ГОСТ Р 50646-2012 «Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги населению. Термины и определения» (утвержден Приказом Росстандарта от 29 ноября 2012 года № 1612-ст) понятие «потребитель услуг» определяется как физическое лицо, получающее, заказывающее либо имеющее намерение получить или заказать услугу в личных, бытовых или иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Судебная практика по данному вопросу неоднозначна.

Во избежание двоякого толкования положений НК РФ в части предоставления налоговой ставки в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере бытовых услуг населению, **предлагаем рассмотреть вопрос** обращения в Министерство финансов Российской Федерации с просьбой внесения соответствующих изменений в НК РФ.

Вологодская область

Предлагается рекомендовать Правительству Российской Федерации рассмотреть возможность установления налоговой льготы по НДС в отношении плательщиков УСН, осуществляющих розничную торговлю в объектах стационарной торговой сети, находящихся в сельских населенных пунктах.

Введение обязанности по уплате НДС в отношении субъектов малого предпринимательства области, осуществляющих розничную торговлю в сельской местности, может повлечь существенное увеличение налоговой нагрузки для сельской торговли, которая несет дополнительные расходы по доставке товаров в малонаселенные и труднодоступные населенные пункты. Это может привести к закрытию торговых точек на селе, сокращению рабочих мест, рискам бесперебойного продовольственного снабжения населения.

Ивановская область

1. В целях обеспечения эффективного администрирования **предлагается** предусмотреть в форме налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, дополнительную строку с информацией по миграции

налогоплательщика, а также ставку налога по предыдущему месту регистрации организации или индивидуального предпринимателя.

2. В Ивановской области реализуются меры по снижению уровня налоговой нагрузки на бизнес.

Так, до 1 января 2026 года снижены налоговые ставки для бизнеса, применяющего УСН и осуществляющего деятельность в производственной сфере, сельском и лесном хозяйстве, строительстве, отраслях социально-бытовой сферы:

- по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» налоговая ставка составляет 5% (вместо 15%),

- по объекту налогообложения «доходы» налоговая ставка составляет 4% (вместо 6%).

В 2023-2025 годах обозначенные выше пониженные налоговые ставки применяются также для организаций, имеющих статус «социальное предприятие».

Согласно информации Управления Федеральной налоговой службы по Ивановской области (далее – УФНС по Ивановской области), количество налогоплательщиков, использующих УСН в 2023 году составило 30,2 тыс. ед.

Объем поступлений в бюджет Ивановской области по УСН в январе-октябре 2024 года составил 8 399,7 млн рублей (увеличение на 47,3% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года).

Кроме того, до 2025 года действуют «налоговые каникулы» (право применения нулевой налоговой ставки) для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН или патентную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в производственной, социальной, научной и бытовой сферах. В настоящее время в Правительстве Ивановской области проходит процедуру согласования законопроекта, предусматривающий продление «налоговых каникул» до 1 января 2027 года.

По данным УФНС по Ивановской области, количество налогоплательщиков, воспользовавшихся правом применения налоговой ставки в размере 0% по УСН в 2023 году, составило 539 ед.

Одновременно информируем, что в соответствии с частью 2 статьи 2 Закона Ивановской области от 24 ноября 2003 года № 109-03 «О налоге на имущество организаций» налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, включенных в перечень объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость на текущий налоговый период, с 2020 года и по настоящее время установлена в размере 2%.

Кроме того, Законом Ивановской области от 29 ноября 2024 года № 61-03 «О внесении изменений в статьи 2 и 5 Закона Ивановской области «О налоге на имущество организаций» на 2025-2027 годы установлена налоговая ставка в размере 2%, на 2028 год и последующие годы – 2,5% в отношении объектов недвижимого имущества с кадастровой стоимостью свыше 300 млн рублей, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость.

Иркутская область

Правительство Иркутской области поддерживает инициативу пресечения необоснованной налоговой оптимизации организациями и индивидуальными предпринимателями в связи с изменением ими места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) и регистрацией в субъектах Российской Федерации, в которых действуют пониженные налоговые ставки для налогоплательщиков, применяющих УСН.

Однако, ограничительные меры в отношении выбора места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) могут стать ухудшающим условием ведения предпринимательской деятельности, сдерживающим ее развитие и деловую активность субъектов малого и среднего предпринимательства, являющихся добросовестными налогоплательщиками и принявшими решение о смене фактического места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя).

В связи с этим **необходимо** проведение анализа потоков миграции субъектов МСП за ряд лет в целом по стране в целях определения влияния на них действующих законов субъектов Российской Федерации и доработка принятых ограничений.

Кемеровская область – Кузбасс

Внесенные Федеральным законом № 362-ФЗ изменения позволят исключить практику формальной перерегистрации в регионы, где ставки налога при применении УСН установлены на более низком уровне. Вместе с тем, внесенные изменения могут поставить в неравное положение налогоплательщиков, которые фактически сменили место осуществления деятельности. По мнению Правительства Кемеровской области – Кузбасса, применение указанными налогоплательщиками

ставок налога при применении УСН по законодательству прошлого региона регистрации является необоснованным.

Представляется возможным дополнение НК РФ положениями, учитывающими место фактического осуществления деятельности налогоплательщиком, применяющим УСН.

Кировская область

По мнению предпринимателей Кировской области, применение упрощенной системы налогообложения с учетом вступающих в силу с 1 января 2025 года изменений законодательства о налогах и сборах, существенно расширяющих условия применения упрощенной системы налогообложения и относящих налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, к категории налогоплательщиков, уплачивающих налог на добавленную стоимость, негативно скажется на деятельности бизнеса, оборот которых превышает 60 млн рублей.

Изменения приведут к увеличению затрат (не менее чем на 5%), в том числе вызванных приобретением товаров (работ, услуг) по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость, введением дополнительных штатных единиц в связи с увеличением документооборота (ведением книг продаж (покупок), заполнением деклараций по налогу на добавленную стоимость). Данные затраты предприниматели будут компенсировать увеличением цены, в том числе на социально значимые товары.

Курганская область

1. На территории Курганской области по итогам 2023 года (форма № 5-УСН) упрощенную систему налогообложения применяли 15 302 субъекта малого и среднего предпринимательства, что на 774 субъекта больше уровня 2022 года. В 2023 году в областной бюджет Курганской области налога, взимаемого в связи с применением УСН, поступило в сумме 2 553,3 млн рублей. По оперативным данным за 11 месяцев текущего года в бюджет поступило УСН 3 632,7 млн рублей, что на 1 068,6 млн рублей, или 41,7%, больше аналогичного периода прошлого года (9,2% от объема собственных доходов областного бюджета Курганской области).

По данным главного администратора доходов бюджета (УФНС России по Курганской области) поступления УСН в областной бюджет

Курганской области 2025 году прогнозируются в сумме 4 150 млн рублей, что на 650 млн рублей, или 18,6% больше оценки 2024 года. Информация о факторах, повлиявших на прогнозируемую динамику доходов отсутствует. Следовательно, оценить влияние изменений по УСН, в том числе вступающих в силу с 1 января 2025 года, на поступления в бюджет Курганской области считаем возможным после реализации федерального законодательства.

2. На территории Курганской области действует Закон Курганской области от 24 ноября 2009 года № 502 «О налоговых ставках для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, на территории Курганской области», устанавливающий снижение налоговых ставок, в том числе для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, с 6% до 1%, с объектом налогообложения доходы, с 15% до 5%, с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, зарегистрированных на территории Курганской области после 1 января 2020 года в связи с переменой ими соответственно места нахождения организации, места жительства индивидуального предпринимателя.

Правом на применение пониженных налоговых ставок могут воспользоваться налогоплательщики, зарегистрированные по состоянию на 1 января 2020 года вне территории Курганской области.

По информации УФНС России по Курганской области за период с 1 января 2018 года по 1 июля 2020 года количество перерегистрировавшихся с территории Курганской области налогоплательщиков, применяющих УСН, составило 255, в том числе 215 индивидуальных предпринимателей и 40 организаций.

Указанная налоговая льгота предоставила возможность сменить адрес регистрации тем налогоплательщикам, которые фактически осуществляют предпринимательскую деятельность на территории Курганской области, но были зарегистрированы в субъектах Российской Федерации, предоставлявших более льготные условия налогообложения.

По итогам 2021-2023 годов в консолидированный бюджет Курганской области от налогоплательщиков, применяющих данные пониженные ставки по УСН, дополнительно поступило около 630 млн рублей, которые были направлены на исполнение социально-значимых обязательств Курганской области.

Кроме того, следует отметить, что субъекты Российской Федерации предоставляют налоговые льготы и преференции по собственному решению в целях повышения инвестиционной привлекательности региона и получения в будущем новых налоговых доходов в свой бюджет. Такой

подход обеспечивает равноправную конкуренцию среди регионов за налогоплательщиков.

Новосибирская область

1. Анализируя влияние законодательных изменений в части необходимости уплаты НДС налогоплательщиками, применяющими УСН, с суммой дохода свыше 60 млн рублей, стоит отметить, что в Новосибирской области 96,6% налогоплательщиков, применяющих УСН, нововведения по уплате НДС не коснутся. В 2023 году в регионе насчитывалось 118,5 тысяч налогоплательщиков, из которых годовой доход более 60 млн рублей имели только 4,0 тыс. налогоплательщиков. Это 3,4%, на которые приходится в среднем 48,7% доходов по УСН.

Следовательно, обязанность по уплате НДС затрагивает узкий круг налогоплательщиков, которых можно отнести к категории крупных. Учитывая, что НДС поступает в полном объеме в федеральный бюджет, рассматриваемые изменения не окажут влияния на бюджет Новосибирской области.

Что касается налоговой амнистии, то в 2024 году на территории региона УФНС России по Новосибирской области выявлено 84 группы налогоплательщиков, применяющих в своей деятельности схемы «дробления» бизнеса, а также установлена сумма налоговых рисков в размере 2,0 млрд рублей, из которых в течение 9 месяцев 2024 года 11 групп налогоплательщиков уточнили налоговые обязательства за 2021 год на сумму 328,0 млн рублей.

На текущую дату прошли комиссии по побуждению к добровольному уточнению налоговых обязательств, по результатам которых 8 группами налогоплательщиков высказано намерение уточнить налоговые обязательства на 212,3 млн рублей.

Следовательно, проблема дробления бизнеса для Новосибирской области не столь актуальна, так как не носит массового характера.

Вместе с тем, на территории Новосибирской области известны случаи, когда организация, применяющая УСН, осуществляет строительство объекта, стоимость которого, согласно проектной декларации, существенно превышает годовой доход как самой организации, так и предельной суммы дохода, возможной для использования УСН. Поэтому было бы рационально принять решение об ограничении применения УСН крупными застройщиками, осуществляющими строительство масштабных объектов.

В целях дальнейшего совершенствования механизма УСН **предлагается:**

1) предусмотреть проведение налоговыми органами регулярного мониторинга крупных плательщиков УСН, которые стали плательщиками НДС, с целью оценки налоговой нагрузки и уплачиваемого налога;

2) рассмотреть возможность ограничения использования режима УСН организациями, осуществляющими строительство масштабных объектов.

2. В Новосибирской области практика перерегистрации налогоплательщиков УСН в субъекты Российской Федерации с пониженными ставками несущественна. Тем не менее, учитывая необходимость обеспечения корректного и справедливого налогообложения, Минфин Новосибирской области поддерживает инициативы, направленные на исключение случаев неправомерного получения налоговых преференций.

В тоже время считаем, что реализованный вариант решения указанной проблемы создает риски нарушения принципов равенства и справедливости налогообложения, обеспечивая для одних налогоплательщиков более выгодные условия по сравнению с другими налогоплательщиками:

- налогоплательщики, которые действительно переехали в другой субъект РФ с пониженными ставками, и организовали там предпринимательскую деятельность не смогут воспользоваться налоговыми преференциями, что поставит их в неравное положение с налогоплательщиками, уже осуществляющими деятельность в субъекте РФ;

- на все субъекты РФ возложены обязательства по экономическому развитию территории. При этом каждый субъект РФ на основе своих слабых и сильных сторон определяет конкретные экономические сферы, требующие стимулирования развития. В таком случае реализация проекта закона приведет к фактической утрате одного из механизмов привлечения предпринимателей. Однако, иные механизмы, которые могут быть направлены на категорию налогоплательщиков «впервые зарегистрированные на территории субъекта РФ в связи с переменой ими места нахождения организации», могут сохраниться (например, какие-либо региональные программы финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства), из-за чего ситуация с фиктивной перерегистрацией сохранится.

Учитывая вышеизложенное, Минфин Новосибирской области концептуально поддерживает пресечение необоснованной налоговой оптимизации за счёт фиктивной регистрации в субъектах Российской Федерации.

Федерации с пониженными ставками УСН. В то же время полагаем, что предложенный вариант решения требует доработки, поиска и обсуждения иных способов реализации ограничений.

В качестве альтернативных способов исключения случаев фиктивной перерегистрации **предлагается** рассмотреть следующие варианты:

- применение для определения права налогоплательщика на получение налоговой преференции показателя доли доходов налогоплательщика (например, 75%), получаемой от ведения предпринимательской деятельности на территории субъекта Российской Федерации с пониженными ставками, в общей доле доходов налогоплательщика исходя из информации, получаемой через онлайн контрольно-кассовую технику;

- введение ограничения для субъектов Российской Федерации на установление налоговых преференций для перерегистрировавшихся налогоплательщиков в целях исключения конкуренции между субъектами Российской Федерации.

Омская область

1. Необходимо отметить, что в субъектах РФ имеются случаи, когда плательщики УСН, ранее перерегистрировавшиеся в субъекты РФ, где введены так называемые «налоговые гавани», желают вернуться обратно.

В связи с этим в целях возврата ранее перерегистрировавшихся плательщиков УСН **представляется целесообразным** рассмотреть возможность введения нормы, позволяющей применять пониженные ставки по УСН тем налогоплательщикам, которые приняли решение о возврате в субъект РФ по месту первоначальной регистрации бизнеса, без учета ограничений, установленных абзацем 2 пункта 2 статьи 346.21 НК РФ.

2. В связи с принятием Федерального закона № 176-ФЗ плательщики налога, применяющие УСН, признаются с 1 января 2025 года плательщиками НДС. Организации и индивидуальные предприниматели получают освобождение от уплаты НДС в случае, если их выручка не достигла 60 млн рублей в прошлом году и составила менее этой суммы в текущем году. В случае, если выручка превысила указанный порог в прошлом году, налогоплательщик обязан уплачивать НДС в размере 5% или 7% (в зависимости от размера выручки) с 1 января очередного года независимо от того, будет ли достигнута выручка в 60 млн рублей в текущем году.

Предлагаемый в законе вариант увеличения налоговой нагрузки на малый и средний бизнес путем введения НДС не учитывает особенностей развития бизнеса, бизнес-моделей предприятий, не обеспечивает справедливого распределения налоговой нагрузки и может привести к некоторым негативным последствиям для экономики, к которым можно отнести:

1) резкое снижение рентабельности предприятий и потерю финансовой устойчивости.

В связи с тем, что вместо действующей до 2025 года прогрессивной шкалы налогообложения при УСН, которая предполагала поэтапное повышение налоговой ставки только на сумму, превышающую установленный порог (на выручку до 150 млн рублей – 6% с объектом налогообложения «доходы» или 15% с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», на выручку от 150 млн рублей до 200 млн рублей 8% и 20% соответственно), предложенный механизм по НДС исчисляется со всей суммы выручки независимо от показателей текущего года (в случае, если в прошлом году был превышен лимит по выручке в размере 60 млн рублей). Это окажет влияние на финансовые показатели организации, создавая риски для ее стабильной работы;

2) снижение инвестиций в основной капитал.

В условиях высоких ставок на кредиты единственным источником для осуществления капитальных вложений могут являться собственные средства предприятия. Введение дополнительной налоговой нагрузки уменьшает возможности предприятия для реинвестирования прибыли, тем самым создавая дополнительные барьеры для роста и повышения производительности труда;

3) рост расходов на налоговое администрирование.

Исчисление и уплата НДС требует от предпринимателей значительных административных расходов, связанных с дополнительным учетом, составлением отчетности, трудозатрат сотрудников и, как следствие, роста фонда оплаты труда;

4) создание барьеров для роста и развития налогоплательщиков.

Резкий переход на НДС с начислением дополнительного налога на всю сумму выручки, создает условия, при которых налогоплательщики, чтобы не переходить установленный лимит по выручке будут сокращать объемы реализации или искусственно «дробить» бизнес.

Рост налоговой нагрузки, рассчитанный на всю сумму выручки, создает условия, при которых именно растущие предприятия будут резко терять конкурентоспособность (особенно по отдельным видам деятельности). При этом конкурентные преимущества получают

микропредприятия (самозанятые) и без того в силу организации своей бизнес-модели, предлагающие, как правило, более низкие цены, чем растущие предприятия, имеющие штат сотрудников и значительные накладные расходы на управление и развитие. Таким образом, замедлится рост предприятий и переход их из категории микропредприятий в категории малого и среднего бизнесов.

В качестве решений, которые могли бы минимизировать указанные негативные последствия, по мнению бизнес-объединений, **предлагается:**

1) введение НДС не на всю выручку, а на ее часть, превышающую установленный порог, дающий право на освобождение от уплаты налога.

Сохранение единых условий для всех с плавным повышением налоговой нагрузки только с сумм, превышающих установленный порог, обеспечит справедливые условия для начала и развития своего дела предпринимателям и не создаст «искусственного потолка» для тех, кто готов расти. Такой подход не станет препятствием для перехода установленного порога и не будет стимулировать дробление бизнеса;

2) ежегодная индексация на коэффициент-дефлятор порога дохода в 60 млн рублей, после которого налогоплательщик УСН обязан платить НДС. НК РФ предусматривается индексация только пороговых значений дохода в 250 млн рублей и 450 млн рублей;

3) в качестве альтернативы по уплате НДС предложить предпринимателям переход на повышенные ставки при применении УСН по аналогии с действующим в настоящее время механизмом зачислением дополнительной части налога в федеральный бюджет;

4) постепенное увеличение налоговой нагрузки, не более 1-2% к выручке в год, так как любые значимые изменения налоговой системы должны осуществляться постепенно, что позволит предпринимателям адаптироваться к новым условиям, постепенно скорректировать финансовую модель и не допускать резких скачков цен на товары и услуги, сдержит общий уровень инфляции. Постепенный рост налоговой нагрузки по 1-2% в год мог бы снизить болезненность адаптации.

Рязанская область

1. Вопрос об ограничении права на применение пониженных налоговых ставок по УСН при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет был рассмотрен 8 октября 2024 года на комиссии Государственного Совета Российской Федерации по направлению «Эффективная и конкурентная экономика».

Вице-президент Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ» А.Л. Гершман акцентировал внимание на том, что вводимое с 2025 года ограничение создает неравные налоговые условия для местных и «переехавших» субъектов предпринимательской деятельности, которые в течение 3 лет будут уплачивать налог по более высокой ставке, чем представители того же бизнеса в регионе.

В каждом субъекте Российской Федерации пониженные ставки по УСН установлены для разного круга налогоплательщиков, следовательно неравные условия ведения предпринимательской деятельности возникнут практически во всех регионах. В связи с этим до введения нормы в действие деловым объединением отмечена необходимость дополнительного исследования (с привлечением заинтересованных сторон) факторов, влияющих на переток трудовых ресурсов и на предпринимательскую привлекательность регионов.

Полагаем, что указанная позиция заслуживает внимания и может быть поддержана. **Предлагаем** рассмотреть возможность приостановления до 1 января 2026 года вступления в силу абзацев второго и третьего пункта 2 статьи 346.21 НК РФ.

2. В Рязанской области отмечается положительная динамика налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона, обеспеченная субъектами малого и среднего предпринимательства.

Темп роста совокупных поступлений по налоговым режимам, применяемым субъектами МСП, в 2023 году относительно 2022 года составил 104,2%, по итогам 10 месяцев 2024 года – 141,5% к аналогичному периоду 2023 года.

Наименование налогового режима	Сумма поступлений, млн рублей				Темп роста 2023 г. к 2022 г., %	Темп роста 10 мес. 2024 г. к 10 мес. 2023 г., %
	2022 г.	2023 г.	10 мес. 2023 г.	10 мес. 2024 г.		
Упрощенная система налогообложения	5 096,7	5 400,0	5 344,5	7 423,3	106,0	138,9
Патентная система налогообложения	226,6	91,3	118,3	246,9	40,3	208,7
Налог на профессиональный доход	75,6	133,5	101,9	204,3	176,6	200,5
ИТОГО	5 398,9	5 624,8	5 564,7	7 874,5	104,2	141,5

Вступающие в силу 1 января 2025 года изменения налогового законодательства – «налоговая реформа» предоставляют субъектам МСП существенные возможности и вводят новые обязанности.

Увеличение пороговых значений по УСН:

- дохода (с 200 до 450 млн рублей);
- остаточной стоимости основных средств (со 150 до 200 млн рублей);
- предельной численности (со 100 до 130 человек), позволит применять налоговый режим большему количеству плательщиков, соответственно возрастут поступления в бюджет.

При этом данные налогоплательщики перестанут уплачивать налог на прибыль организаций.

Согласно прогнозу поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет Рязанской области на 2025-2027 годы (УФНС России по Рязанской области) изменения налогового законодательства приведут к снижению налога на прибыль организаций: в 2025 году на 1 718,9 млн рублей, в 2026 году на 2 450,0 млн рублей, в 2027 году на 2 623,9 млн рублей.

Доходы по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, за счет расширения предельных значений увеличатся в 2025 году на 500,0 млн рублей, в 2026 году – на 532,5 млн рублей, в 2027 году – на 567,6 млн рублей.

Полагаем, что переходу на УСН также будет способствовать увеличение с 1 января 2025 года налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 20% до 25%.

Дополнительные выпадающие доходы бюджетов субъектов Российской Федерации возникают в связи с отменой повышенных ставок по УСН (8% и 20%), действующих до 1 января 2025 года для налогоплательщиков, превысивших пороговые значения.

Обязанность плательщиков УСН с 1 января 2025 года уплачивать налог на добавленную стоимость не приведет к увеличению поступлений в доходы региональных бюджетов, но может повлечь их снижение в результате увеличения затрат бизнеса на администрирование.

В целях сохранения поступлений в бюджет внесены изменения в Закон Рязанской области от 21 июля 2016 года № 35-ОЗ «Об установлении дифференцированных ставок налога, взимаемого в связи с применением УСН, для отдельных категорий налогоплательщиков на территории Рязанской области». Документом определено, что с 1 января 2025 года воспользоваться льготными ставками смогут субъекты МСП, работающие в приоритетных направлениях социально-экономического развития, с годовым доходом не более 250 млн рублей.

Дополнительные средства в региональные бюджеты, полагаем, могут поступить в результате установления налоговой амнистии. В связи с чем необходимо проведение широкой информационно кампаний по продвижению применения данной возможности «обеления» бизнеса.

В целях уменьшения объема выпадающих доходов и укрепления собственной доходной базы бюджетов субъектов Российской Федерации **предлагаем** сократить период (установлен до 2030 года) применения ставки 17% для зачисления налога на прибыль организаций в региональные бюджеты.

Саратовская область

Отдельно следует отметить, что в последние годы выросли поступления по налогу, взимаемому в связи с применением налогоплательщиками УСН, и соответственно вырос удельный вес указанного доходного источника в объеме налоговых доходов бюджета Саратовской области. В 2022 году объем поступления налога составлял 7,1%, в 2023 году – 6,4%, за 9 месяцев 2024 года – 8,5%. Основными плательщиками налога являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие оптовую и розничную торговлю. В 2022 году удельный вес поступления налога по данной категории составил 31,7%, в 2023 году – 32,1%, за 9 месяцев 2024 года – 31,8%. Организации строительной отрасли в 2022 году уплатили налога в объеме 10,2%, в 2023 году – 11,2%, за 9 месяцев 2024 года – 11,1%.

Следует также отметить, что на заседании Саратовской областной Думы 27 ноября 2024 года был принят Закон Саратовской области «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Саратовской области», которым продлеваются по 31 декабря 2026 года «налоговые каникулы» для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей – налогоплательщиков, применяющих упрощенную или патентную систему налогообложения, осуществляющих на территории Саратовской области предпринимательскую деятельность в производственной, социальной, научной сферах и сфере бытовых услуг.

Указанный нормативный правовой акт был разработан и принят в связи с принятием Федерального закона от 8 августа 2024 года № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах». При этом ранее Законом Саратовской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0% для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной и (или)

патентной систем (системы) налогообложения на территории Саратовской области» с 1 июня 2015 года были введены двухлетние «налоговые каникулы» для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей – налогоплательщиков, применяющих упрощенную или патентную систему налогообложения, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной, научной сферах и сфере бытовых услуг на территории Саратовской области.

Данным Законом Саратовской области было определено 110 видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяются «налоговые каникулы», в том числе по УСН – 79 видов, по патентной системе налогообложения – 31 вид. В Саратовской области «налоговыми каникулами» по патентной системе налогообложения воспользовались в 2023 году 31 индивидуальный предприниматель, по УСН – 78 индивидуальных предпринимателей. В 2022 году «налоговыми каникулами» воспользовались 111 индивидуальных предпринимателей.

Сахалинская область

В части дополнительных мер стимулирования отказа от дробления бизнеса и укрупнения бизнеса **предлагается** проработать вопрос о необходимости закрепления понятий «холдинг», «группы компаний» в Гражданском кодексе Российской Федерации.

Свердловская область

1. В соответствии с изменениями в НК РФ, вступающими в силу с 1 января 2025 года, предусмотрено, что при превышении установленных лимитов налогоплательщик теряет право на применение УСН с 1 числа месяца, в котором это превышение произошло, и переходит на общую систему налогообложения, при этом вернуться на УСН возможно не ранее, чем через один год после того, как право было утрачено.

Также в соответствии с действующим федеральным налоговым законодательством выбор объекта налогообложения при применении УСН возможно осуществить только один раз в год при условии направления соответствующего уведомления в срок до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предлагается изменить объект налогообложения.

С учетом изложенного, а также принимая во внимание приоритеты, обозначенные Президентом Российской Федерации В.В. Путиным в послании Федеральному Собранию Российской Федерации 29 февраля 2024 года, по созданию условий комфортного и динамичного развития малого и среднего предпринимательства, оказанию поддержки бизнес-начинаний и инициатив, а также высокий уровень автоматизации и цифровизации деятельности налоговых органов, который обеспечивает возможность оперативного налогового администрирования, **предлагаем рассмотреть следующие вопросы:**

1) возможность перехода на УСН в течение года при достижении соответствия параметрам УСН с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором достигнуто такое соответствие;

2) возможность изменения объекта налогообложения при применении УСН по мере необходимости в течение года с 1 числа любого месяца.

2. НК РФ субъектам Российской Федерации предоставлено право снижать налоговые ставки при применении УСН, что позволяет формировать на региональном уровне комфортные условия для развития малого и среднего предпринимательства.

Ограничение на применение пониженных налоговых ставок по УСН при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет из одного региона в другой противоречит вышеуказанным целям, так как ограничивает право налогоплательщика в получении более выгодных налоговых условий при смене места нахождения по разным возможным причинам.

Анализ налоговой отчетности по форме 5-УСН в разрезе субъектов Российской Федерации за 2022 и 2023 годы показал, что массовая миграция плательщиков УСН отмечалась между регионами, входящими в Южный федеральный округ, что обусловлено геополитической ситуацией, так как во всех регионах округа установлены максимально низкие ставки по УСН. В других субъектах Российской Федерации рост количества плательщиков УСН не превышает в среднем 6,0% в год, при этом доля плательщиков УСН, применяющих пониженные ставки, имеет тенденцию к снижению.

Необходимо отметить, что пониженные ставки по УСН для отдельных категорий налогоплательщиков установлены в 85 регионах, что позволяет осуществлять экономически выгодную деятельность по месту нахождения налогоплательщиков.

Кроме того, Федеральным законом № 362-ФЗ не урегулировано, каким образом и каким уполномоченным органом подтверждается факт несоответствия места регистрации налогоплательщика и места

фактического осуществления предпринимательской деятельности в целях отнесения данной перерегистрации к формальной. При этом добросовестные предприниматели будут также вынуждены применять более высокую ставку по УСН. Поэтому возможен риск судебного оспаривания факта налоговой выгоды от смены места регистрации плательщика УСН.

Тамбовская область

По состоянию на 3 декабря 2024 года на территории области УСН применяют 24 608 налогоплательщиков, из которых 513 (или 2%) по итогам 2023 года получили доход более 60 млн рублей. Таким образом, у большинства (98%) налогоплательщиков Тамбовской области, применяющих УСН, не возникает обязанность по исчислению и уплате НДС.

Тверская область

В отношении ограничения на применение пониженных налоговых ставок по УСН при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет из одного региона в другой, вводимого Федеральным законом № 362-ФЗ, полагаем возможным отметить следующее.

Целью внесения указанных изменений является исключение формальной миграции организаций и индивидуальных предпринимателей (для минимизации налоговых платежей) в субъекты Российской Федерации, установивших пониженные налоговые ставки по УСН.

При изменении налогоплательщиком места нахождения (места жительства) налог будет зачисляться в бюджет субъекта Российской Федерации, в который мигрировал налогоплательщик, при этом для бюджета этого субъекта Российской Федерации возникает «необоснованная выгода» (поступление налога по ставкам выше установленных в этом субъекте Российской Федерации). Вместе с тем, миграция налогоплательщика может быть вызвана объективными причинами, например, изменение места жительства индивидуального предпринимателя, перевод бизнеса в более благоприятные для его ведения условия и другими. В этом случае, налоговая нагрузка налогоплательщика будет необоснованно завышенной.

Полагаем, что достижению целей по пресечению формальной миграции налогоплательщиков (осуществление деятельности не по месту

регистрации) могут способствовать более активные и эффективные меры налогового контроля в отношении мигрирующего лица, а также установление штрафных санкций за осуществление фиктивной миграции, размеры которых будут финансово ощутимы для субъекта предпринимательства.

Так же **полагаем**, что в целях установления единых подходов оказания мер государственной поддержки отдельных отраслей экономики и категорий налогоплательщиков пониженные налоговые ставки по УСН могут быть установлены на федеральном уровне.

На основании данных статистической налоговой отчетности по итогам 2023 года пониженными ставками на основании закона Тверской области от 29 ноября 2019 года № 73-ЗО «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения на территории Тверской области», воспользовались 382 плательщика, что составляет 1,1% от общей численности плательщиков УСН. В ходе проведенного Управлением ФНС России по Тверской области анализа установлено, что среди налогоплательщиков, воспользовавшихся пониженной налоговой ставкой, нет лиц, которые сменили местонахождение. Таким образом, можно предположить, что изменения, внесенные Федеральным законом № 362-ФЗ, не окажут существенного влияния на бюджет Тверской области.

Томская область

Предлагаемая мера направлена на исключение формальной миграции организаций и индивидуальных предпринимателей в субъекты Российской Федерации, установивших пониженные налоговые ставки для налогоплательщиков, применяющих УСН.

Однако предлагаемая мера не оптимальна, поскольку налогоплательщики могут избежать установленных в Федеральном законе № 362-ФЗ условий путем регистрации нового юридического лица на территории региона с более выгодными для них условиями.

В свою очередь **предлагаем** рассмотреть возможность введения механизма, предполагающего обязательную налоговую регистрацию обособленных подразделений по месту осуществления деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, с начислением налога по УСН по ставкам данных регионов и уплатой налога в их бюджеты. Аналогичный механизм введен по налогу на прибыль организаций.

Тюменская область

Наиболее значимые изменения в НК РФ внесены Федеральным законом № 176-ФЗ, а также Федеральным законом № 362-ФЗ.

Существенные изменения затронули УСН:

- увеличение базового порога доходов для перехода организации на применение УСН с 112,5 млн до 337,5 млн рублей;

- увеличение средней численности сотрудников со 100 до 130 человек;

- увеличение порога доходов для применения УСН до 450 млн рублей;

- увеличение порога остаточной стоимости основных средств со 150 млн до 200 млн рублей.

В результате проведенного анализа налогоплательщиков, применяющих общий режим налогообложения, по данным налоговых органов порядка 300 налогоплательщиков могут воспользоваться правом применения с 2025 года УСН с учетом установленных изменений. В случае перехода налогоплательщиков с общего режима налогообложения на УСН выпадающие доходы бюджета Тюменской области в 2025 году составят порядка 850 млн рублей.

С 1 января 2025 года плательщики УСН становятся плательщиками НДС. При этом, если доходы не превысили 60 млн рублей, то плательщики УСН на основании статьи 145 НК РФ освобождены от исполнения обязанностей плательщика НДС. Освобождение предоставляется налоговым органом в автоматическом режиме, представления уведомления со стороны налогоплательщика не требуется.

По предварительным расчетам налоговых органов, почти 97% плательщиков УСН будут освобождены от исполнения обязанностей плательщика НДС (справочно: по состоянию на 1 октября 2024 года общее количество плательщиков УСН составило 64 384).

Относительно механизма «налоговой амнистии» для налогоплательщиков, отказавшихся от «дробления бизнеса», сообщаем следующее.

Статьей 6 Федерального закона № 176-ФЗ введено понятие «дробление бизнеса» и предусмотрено прекращение обязанности по уплате налогов, пеней и штрафов, возникших в 2022-2024 годах, при условии полного или частичного добровольного отказа лиц от применения схем дробления в 2025-2026 годах.

Так, под дроблением бизнеса понимается разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными

предпринимателями), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов с превышением предусмотренных статьей 54.1 НК РФ пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и/или суммы налогов.

Под добровольным отказом от дробления бизнеса признается исчисление и уплата лицами, участвовавшими в дроблении, налогов таким образом, как если бы раздробленный бизнес был единой компанией или соблюдались бы другие показатели в целях применения специальных налоговых режимов.

Соответственно, оценка ситуации по применению механизма «налоговой амнистии» возможна по истечении срока, установленного Федеральным законом № 176-ФЗ.

Ульяновская область

Налог, взимаемый в связи с применением УСН, является 4-м по объему источником в структуре налоговых поступлений консолидированного бюджета Ульяновской области.

Доля его в структуре налоговых поступлений региона неуклонно растет, увеличивая свою значимость в формировании доходной части бюджета.

Так, в 2023 году сумма поступлений составила 4,7 млрд рублей, по итогам 10 месяцев 2024 года – 6,3 млрд рублей, занимая почти 9,0% в общем объеме налоговых доходов.

В сложившихся экономических условиях важно сохранить баланс интересов в вопросах дальнейшего наращивания налоговой базы по УСН и, как следствие, объема налоговых поступлений, а также оптимизации налоговых льгот, формирующих достаточно высокий уровень выпадающих доходов вследствие их применения.

В 2022-2023 годах доля выпадающих доходов в сумме фактических поступлений составила 69%, что в абсолютном выражении превышает 3 млрд рублей (2022 – 2,9 млрд рублей, 2023 – 3,3 млрд рублей), характеризуя Ульяновскую область как регион с достаточно лояльным режимом налогообложения для развития предпринимательства.

Учитывая данный факт, мы поддержали проект федерального закона «О внесении изменений в статью 346.21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» в целях исключения фактора формальной миграции организаций и индивидуальных предпринимателей в регионы с

пониженными налоговыми ставками с целью сокращения налоговой нагрузки.

В рамках Послания Президента Российской Федерации В.В. Путина Федеральному собранию от 29 февраля 2024 года отдельное внимание было уделено поддержке бизнеса. В том числе было предложено проработать вопрос налоговой амнистии для субъектов предпринимательской деятельности, которые дробили свой бизнес в целях снижения налоговой нагрузки.

В связи с чем, в Совет Федерального Собрания Российской Федерации Правительством Ульяновской области к проекту нормативного правового акта, вводящего механизм «налоговой амнистии» для предпринимателей, отказавшихся от «дробления бизнеса», направлены следующие **предложения**:

1) «налоговая амнистия» должна распространяться на весь круг субъектов дробления. Анализ судебной практики показывает, что взаимозависимость участников обуславливается тем, что бизнес зачастую ведут члены одной семьи. Если налогоплательщик претендует на применение в отношении него акта амнистии, то он должен сам раскрыть круг субъектов и описать взаимозависимость между ними;

2) «налоговая амнистия» должна носить заявительный порядок и обязательным ее признаком станет решение налогоплательщика. Налоговая амнистия предполагает собой списание долгов по налогам, отказ от любого преследования, доначисления недоимки, штрафов и пени для тех компаний, которые добровольно откажутся от дробления бизнеса и перейдут со специального налогового режима на общий режим налогообложения;

3) заявление на получение «налоговой амнистии» должно быть подано и будет рассмотрено в любой момент до вступления в силу решения по результатам налоговой проверки инспекции о признании виновным в дроблении бизнеса;

4) «налоговая амнистия» не должна быть связана с возвратом налогов, штрафов и пени, уже поступившим в бюджетную систему, иначе обратное может вызвать дезорганизацию в бюджетном процессе.

Дополнительно, в целях обеспечения справедливого и обоснованного права использования налогоплательщиками предоставленных на уровне субъектов Российской Федерации преференций в виде установления дифференцированных налоговых ставок по УСН, **предлагаем** рассмотреть на федеральном уровне возможность установления ограничений по их использованию в подпунктов 1 и 2 статьи 346.20 НК РФ, аналогично пункту 4 указанной

статьи, сохраняя данный перечень открытым и не ограничивая круг налогоплательщиков индивидуальными предпринимателями.

В этом случае субъекты Российской Федерации смогли бы ввести ограничения в части отсутствия у налогоплательщиков задолженности по платежам в бюджет, как основного критерия, характеризующего его налоговую добросовестность. В настоящее время данная опция действует только в части установления налоговой ставки на уровне 0% применительно к индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению по предоставлению мест для временного проживания.

Челябинская область

1. В целях оказания поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства путем минимизации их налоговой нагрузки Законом Челябинской области от 25 декабря 2015 года № 277-30 «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения на территории Челябинской области» для всех организаций и индивидуальных предпринимателей, объектом налогообложения которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов, установлена налоговая ставка 10% вместо базовой 15%, а для осуществляющих деятельность в отдельных отраслях экономики и некоторых других категорий налогоплательщиков ставки снижены до минимальных значений (по объекту «доходы-расходы» 5%, по объекту «доходы» 1%).

Указанными льготными налоговыми ставками воспользовались:

- за 2022 год — 8 540 организаций и индивидуальных предпринимателей на общую сумму налоговых расходов 2,7 млрд рублей;
- за 2023 год — 8 969 организаций и индивидуальных предпринимателей на общую сумму налоговых расходов 3,5 млрд рублей.

В соответствии с Федеральным законом № 176-ФЗ с 2025 года закрепляется обязательство организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, уплачивать НДС в случае превышения годового дохода 60 млн рублей.

Ожидается, что указанные изменения упростят переход налогоплательщиков УСН на применение ОСНО.

Кроме того, возможность налогоплательщика рассчитывать НДС по пониженным ставкам (5% при доходе до 250 млн рублей или 7% при доходе до 450 млн рублей) стимулирует налогоплательщиков,

применяющих ОСНО, на расширение работы с малыми субъектами предпринимательства на более выгодных условиях.

Однако, введение обязанности уплаты НДС для налогоплательщиков УСН создает риск повышения цен для конечных потребителей, являющимся физическими лицами.

В связи с указанным **предлагается** рассмотреть дополнительные льготы в части установления ставки НДС, в том числе в размере 0% для налогоплательщиков, оказывающих услуги населению и применяющих УСН с годовым доходом, не превышающим 250 млн рублей.

2. Что касается ограничения на применение пониженных налоговых ставок по УСН при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет из одного региона в другой, введенного Федеральным законом № 362-ФЗ, то в Челябинской области по упрощенной системе налогообложения установлены более выгодные условия для налогоплательщиков, чем в соседних регионах (более низкие налоговые ставки).

При этом Федеральным законом № 362-ФЗ не предусмотрены исключаящие условия применения нормы для миграции добросовестных предпринимателей по причинам реальной миграции, а также не учтена социально-экономическая значимость реализуемых предпринимателями проектов для конкретного региона.

Отсутствие информации о фактическом состоянии миграции предпринимателей как в Челябинской области, так и в целом по Российской Федерации с учетом действия Федерального закона № 362-ФЗ, не дает возможности выразить позицию по данному вопросу.

Считаем целесообразным вернуться к рассмотрению вопроса по итогам первого года применения Федерального закона № 362-ФЗ.

Город федерального значения Севастополь

Считаем целесообразным полную отмену права регионов устанавливать пониженные налоговые ставки по УСН, так как указанный специальный налоговый режим с учетом изменений, вступающих в силу с 1 января 2025 года, является льготным по отношению к общей системе налогообложения.

Еврейская автономная область

В применении патентной системы налогообложения, на наш взгляд, в настоящее время имеется ряд сложностей и вопросов.

У региональных органов исполнительной власти отсутствуют источники информации, на основе которых можно делать расчеты и установление максимально возможного годового дохода по определенным видам предпринимательской деятельности.

Кроме того, данный режим налогообложения вводился в 2005 году законодателем для снижения затрат индивидуальных предпринимателей по заполнению декларации и доставке ее в налоговые органы, ведению бухгалтерской отчетности. В настоящее время налоговая служба существенно продвинулась в информатизации процессов приема и сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности. Возможно, в силу непрозрачности доходов и расходов, отсутствия источников получения информации о выручке, наличия бесконтактных способов взаимодействия налоговых служб и налогоплательщика, наличия НПД и АУСН целесообразность существования данного режима налогообложения подлежит пересмотру.

Ненецкий автономный округ

В целях развития предпринимательства, повышения престижа предпринимательской деятельности на территории Ненецкого автономного округа действует государственная программа «Развитие инвестиционной деятельности, предпринимательства и туризма в Ненецком автономном округе», утвержденная постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 26 июня 2014 года № 223-п, которая включает систему программных методов по поддержке малого и среднего бизнеса, в том числе финансовую, организационную и информационную поддержку предпринимателей. На территории региона создан бизнес-инкубатор, действует постоянный совещательный орган – Координационный совет по развитию инвестиционной и предпринимательской деятельности на территории Ненецкого автономного округа, на заседаниях которого рассматриваются проекты нормативных правовых актов по поддержке малого и среднего бизнеса.

В целях реализации мер государственной поддержки малою и среднего бизнеса принят закон Ненецкого автономного округа от 27 мая 2015 года № 74-оз «О развитии малого и среднего предпринимательства в Ненецком автономном округе».

В целях снижения налоговой нагрузки для субъектов малого и среднего предпринимательства, зарегистрированных на территории региона, использующих УСН, законом Ненецкого автономного округа от 13 марта 2015 года № 55-оз «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения» установлены следующие налоговые ставки при применении УСН:

- для выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, – в размере 5%;

- для выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, – в размере 1%.

С 1 января 2025 года вступают в силу отдельные положения Федерального закона № 176-ФЗ, в том числе предусматривающие введение НДС для предпринимателей, применяющих УСН. Налоговая ставка по НДС для указанной категории налогоплательщиков устанавливается в зависимости от суммы доходов, полученной предпринимателем за предшествующий налоговый период: право на освобождение от НДС имеют организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, сумма доходов которых за год не превысила в совокупности 60 млн рублей, пониженные ставки в размере 5% и 7% устанавливаются для налогоплательщиков, если сумма их доходов за год не превысила 250 млн рублей и 450 млн рублей соответственно.

Развитие малого и среднего предпринимательства, в том числе обеспечение в 2024-2030 годах реального роста дохода на одного работника субъекта малого и среднего предпринимательства в 11,2 раза выше, чем рост валового внутреннего продукта, является одним из направлений реализации Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

По информации предпринимательского сообщества на территории Ненецкого автономного округа:

- повышение налоговой нагрузки на малый бизнес способно привести к массе негативных последствий, в том числе отрицательно сказаться на продовольственной безопасности труднодоступных сельских населенных пунктов (в которых субъектами торговли преимущественно выступают организации потребительской кооперации, являющиеся плательщиками упрощенной системы налогообложения). Так, например, для работающего в семи сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа Пешского потребительского общества с 1 января 2025 года сумма налогов по подсчетам общества в связи с необходимостью уплаты НДС составит

4,2 млн рублей против уплачиваемых на сегодняшний день 400 тысяч рублей;

- ведение бизнеса в арктических регионах сопровождается суровыми климатическими условиями, сложной транспортной логистикой, неразвитой инфраструктурой, что ведет к дополнительным издержкам для предпринимателей;

- сложная и потому дорогая логистика и необходимость досрочного завоза в два (а то и в три) раза удорожают цену товара для конечного потребителя-жителя Арктики;

- на предпринимателей, осуществляющих деятельность в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, возложена двойная нагрузка в связи с необходимостью оплаты гарантий, предусмотренных для северян (районные коэффициенты, процентные надбавки к заработной плате, оплата проезда к месту отдыха и обратно), и начисления страховых взносов на данные суммы;

- расходы индивидуальных предпринимателей на оплату труда могут составлять до 80% всей себестоимости услуг и товаров, которые они производят. Затраты предпринимателей на выплату государственных гарантий и компенсаций для работников в виде применения районных коэффициентов и процентных ставок могут составлять до 61,6 фонда оплаты труда;

- поскольку процентная надбавка и районный коэффициент являются частью заработной платы работника, в том числе и отпускных выплат, они облагаются налогом на доходы физических лиц и обязательными страховыми взносами так же, как и остальные части заработной платы. Такая налоговая нагрузка на организации, в том числе относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства, отрицательно сказывается на возможности их развития в сложных условиях Арктики.

Ямало-Ненецкий автономный округ

1. На территории Ямало-Ненецкого автономного округа (далее – автономный округ) введены пониженные ставки налога (5%) по УСН, что делает УСН приоритетной системой для большинства налогоплательщиков.

Так, по состоянию на 1 декабря 2024 года УСН применяет 18 004 субъекта малого предпринимательства, прирост с 1 января 2024 года составил 931 субъект.

За налоговый период 2023 года в бюджеты муниципальных образований в автономном округе поступило 2 945 568 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года 1 830 563 тыс. рублей.

2. Положения статьи 346.20 НК РФ предусматривают право субъекта Российской Федерации устанавливать налоговые ставки по УСН в случае, если объектом налогообложения являются доходы в пределах от 1% до 6% и если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов в пределах от 5% до 15%.

Предусмотренные статьей 346.20 НК РФ права автономного округа реализованы в законах автономного округа от 28 сентября 2017 года № 66-ЗАО «О налоговой ставке для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и выбравших в качестве объекта налогообложения доходы» и от 18 декабря 2008 года № 112-ЗАО «О налоговой ставке для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов» (далее – Закон № 66-ЗАО, Закон № 112-ЗАО), которыми предусмотрены пониженные налоговые ставки для налогоплательщиков, применяющих УСН.

Анализ динамики применения УСН позволяет сделать вывод, что введение льготных ставок привело к увеличению налогоплательщиков, применяющих УСН, на 449 налогоплательщиков и дало положительный эффект в виде увеличения исчисленного налога на 482 414 тыс. рублей. Проведенный анализ структуры доходов местных бюджетов показал следующее.

По структуре доходов бюджета основную долю местных бюджетов составляют безвозмездные перечисления – 70%; налог на доходы физических лиц – 20%.

Средний удельный вес доходов от УСН в структуре доходов местных бюджетов составляет менее 2%.

Анализ форм статистической налоговой отчетности 1-НМ и 5-УСН за период 2021-2023 годов показал, что среднегодовой объем поступлений по УСН в местные бюджеты в среднем составляет около 2 507 168 тыс. рублей.

Вид УСН	2021 год	2022 год	2023 год
	Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период (тыс. руб.)		
УСН – доходы	1 100 779	1 247 243	1 423 084
УСН – доход-расход	1 012 005	1 215 911	1 522 484

	Количество налогоплательщиков Ю/1/ИП		
УСН – доходы	1 291/5 805	1 262/5 911	1 237/6 163
УСН – доход-расход	2 559/4060	2 558/4 060	2 599/4 241
	Сумма недопоступления налога в связи с установлением пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков (тыс. руб.)		
УСН – доходы	315 460 (ЮЛ – 121 516, ИП – 193 944)	359 614 (ЮЛ – 141 151, ИП – 218 463)	347 085 (ЮЛ – 136 206, ИП – 210 879)
УСН – доход-расход	1 723 746 (ЮЛ – 532 090, ИП – 1 191 656)	2 300 662 (ЮЛ – 857 018, ИП – 1 523 644)	2 820 931 (ЮЛ – 974 163, ИП – 1 846 768)

С 2023 года в автономном округе УСН воспользовались 14 240 налогоплательщиков (за аналогичный период 2022 года – 13 791 налогоплательщик).

По результатам анализа применения УСН можно сделать вывод о его популярности среди организаций и индивидуальных предпринимателей в автономном округе. Динамика на увеличение прослеживается в секторе ИП по УСН доход-расход.

Положительная динамика применения УСН прослеживается, несмотря на экономические кризисные явления мирового уровня.

В этой связи с учетом имеющихся региональных полномочий и положительной практики реализации законов № 66-ЗАО и № 112-ЗАО действующие налоговые ставки для налогоплательщиков, применяющих УСН, являются результативными мерами поддержки в сфере развития малого и среднего предпринимательства.

Пунктом 28 статьи 2 Федерального закона № 362-ФЗ внесены изменения в пункт 2 статьи 346.21 НК РФ, предусматривающие уплату налога по УСН по новому месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя), в случае, если налоговая ставка по новому месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) установлена субъектом Российской Федерации в меньшем размере, по налоговой ставке, установленной законом того субъекта Российской Федерации, на территории которого организация (индивидуальный предприниматель) ранее применяла УСН, в течение 3 последовательных налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором было изменено место нахождения организации (место жительства индивидуального предпринимателя).

Положения Федерального закона № 362-ФЗ по УСН затрагивают интересы предпринимательского сообщества.

Реализация Федерального закона № 362-ФЗ по УСН имеет риск возникновения негативных социально-экономических и финансовых последствий для бизнеса в регионе:

1) негативное экономическое влияние на добросовестных налогоплательщиков, необходимость осуществления деятельности которых по новому месту регистрации является обоснованным;

2) создание неравных конкурентных положений для налогоплательщиков по новому месту регистрации с аналогичными налогоплательщиками, работающими в новом регионе;

3) фактическое вменение недобросовестности, подпадающим под действие Федерального закона № 362-ФЗ налогоплательщикам по УСН;

4) дополнительные ограничения для растущих и реально осуществляющих деятельность сразу в двух или более регионах налогоплательщиков.

ИНФОРМАЦИЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО СООБЩЕСТВА

Основные изменения законодательства о налогах и сборах, вступающие с 1 января 2025 года

Светлана Беляева, генеральный директор организации дополнительного профессионального образования ООО “БЛТ Партнерс”, член экспертного совета ТПП РФ по совершенствованию налогового законодательства и правоприменительной практики

НДФЛ

С 2025 года в соответствии с пунктом 1 статьи 224 НК РФ установлена новая прогрессивная шкала ставок НДФЛ:

Ставки НДФЛ по основным видам доходов

Размер дохода	Ставка НДФЛ, %
Доход до 2.400.000 включительно	13
Доход более 2.400.000 до 5.000.000 включительно	15
Доход более 5.000.000 до 20.000.000 включительно	18
Доход более 20.000.000 до 50.000.000 включительно	20
Доход более 50.000.000	22

Ставки НДФЛ по другим доходам резидентов

Размер дохода	Ставка НДФЛ, %
Доход до 2.400.000 включительно	13
Доход более 2.400.000	15

Указанные ставки применяются к доходам:

- От продажи имущества (доли в нем), а также доходам в виде стоимости имущества, полученного в подарок. Исключение – ценные бумаги
- От долевого участия, в том числе дивидендам
- От операций с ЦФА (цифровыми финансовыми активами) и/или цифровыми правами, которые одновременно включают ЦФА и УЦП (утилитарные цифровые права)
- От операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами
- От реализации долей участия в российских организациях
- От операций РЕПО с ценными бумагами и займа ценными бумагами

- От операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами на индивидуальном инвестиционном счете
- По страховым выплатам по договорам страхования и выплатам по пенсионному обеспечению
- Процентам по вкладам (остаткам на счетах) в банках на территории РФ.

Размер дохода	Ставка НДФЛ, %
Доход до 5.000.000 включительно	13
Доход более 5.000.000	15

Указанные ставки применяются к доходам:

- Полученным рядом физлиц (мобилизованными, контрактниками, добровольцами и т.п.) непосредственно в связи с их участием в СВО (выполнением задач в период ее проведения)
- В виде оплаты труда (денежного довольствия, содержания) лиц, работающих в районах Крайнего Севера (приравненных к ним), в части, которая относится к повышающим районным коэффициентам и процентным надбавкам.

С 1 января 2025 года физическое лицо, владевшее долей в уставном капитале более 5 лет, не платит НДФЛ при ее продаже при условии, если является резидентом, а доход от продажи не превышает 50 млн рублей (статья 217 НК РФ).

Детские вычеты

Предельный доход для детских вычетов будет увеличен с 1 января 2025 года до 450.000 рублей.

Размер детских вычетов также будет увеличен:

Количество детей до 18 лет (до 24 лет студентов очного отделения)	Вычет, руб. 2024	Вычет, руб. 2025
Первый ребенок	1.400	1.400
Второй ребенок	1.400	2.800
Третий и каждый последующий ребенок	3.000	6.000

Ставки НДФЛ по доходам нерезидентов и по договорам ГПХ

Лимиты и прогрессивную шкалу ставок по НДФЛ применяют к сумме доходов нерезидента от определенной трудовой деятельности, дистанционной работы и работы через интернет по ГПД.

- Доход по патенту
- Вознаграждения высококвалифицированным специалистам

- Вознаграждения участникам гос программы по добровольному переселению соотечественников в Россию
- Вознаграждения членам экипажей судов, плавающих под флагом РФ
- Выплаты беженцам
- Вознаграждения дистанционным сотрудникам по трудовому договору с российской организацией или подразделением иностранной компании, зарегистрированным в России
- Вознаграждения по ГПД за работы, услуги, права пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, которые выполняют с помощью сети Интернет — при соблюдении хотя бы одного из условий:
- Исполнитель является налоговым резидентом РФ
- Доходы исполнитель получил на счет в банке, который находится в России
- Заказчик — российская организация, ИП, нотариусы, адвокаты, обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации

Установлен новый стандартный вычет для лиц, сдавших норматив ГТО

Вычет предоставляется в календарном году, в котором физлицо сдало нормативы ГТО своей возрастной группы и получило или подтвердило знак отличия. Чтобы получить вычет, необходимо пройти диспансеризацию в том же году.

Размер вычета составляет 18.000 рублей за налоговый период.

Материальная выгода по займам

Если компания или ИП выдали физическому лицу заем на льготных условиях, то у него появляется доход в виде материальной выгоды и эту выгоду облагают НДФЛ по ставке 35%, при условии, что физлицо получило заем от работодателя или взаимозависимого лица.

К льготным относят займы:

- В рублях — если процентная ставка по займу меньше 2/3 ставки ключевой ставки ЦБ
- В валюте — если ставка по займу меньше 9 процентов годовых беспроцентные займы

С 1 января 2025 года вводится еще одно условие для признания дохода материальной выгодой — если займ получен от организации или индивидуального предпринимателя, которые признаны взаимозависимым лицом по отношению к работодателю налогоплательщика.

Определять налоговую базу по материальной выгоде от экономии на процентах с 2025 надо с учетом меньшей ключевой ставки ЦБ, которая действовала на дату заключения договора или на день, когда физлицо фактически получило доход, то есть на последний день месяца.

Ключевые выводы по изменениям НДФЛ:

- Повышенные ставки НДФЛ, как и в 2024 году, применяют не ко всей сумме дохода, а только к превышению над пороговым уровнем.
- Прогрессивная шкала ставок по-прежнему действует к совокупности налоговых баз одной группы доходов.
- К доходам, которые облагают по специальным ставкам 35%, 9% и 30%, не применяется прогрессивная шкала и в расчете лимитов они не участвуют.
- Если ФЛ получает доходы от нескольких работодателей, то каждый из них удержит НДФЛ исходя из начисленных доходов.
- Материальная выгода по займам рассчитывается исходя из меньшей ключевой ставки на дату заключения договора или дату признания дохода.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Увеличена основная ставка налога на прибыль

С 2025 года основная ставка налога на прибыль составит 25% (статья 284 НК РФ), в том числе:

- 8% в федеральный бюджет
- 17% в бюджеты регионов

Налог по ставке 25% рассчитывается с доходов, полученных с 2025 года.

Для IT-компаний ставка налога на прибыль с 2025 года повышена с 0 до 5%. Ставка будет действовать в периоды 2025–2030 годов. Если не будет изменений, то с 2031 года для IT компаний будет действовать основная ставка по прибыли.

Федеральный инвестиционный вычет

Вводится федеральный инвестиционный вычет для организаций из приоритетных отраслей.

Перечень налогоплательщиков, которые могут применять ФИВ утвержден Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2024 года № 1638, среди них:

- предприятия общепита
- гостиницы

- ИТ-компании
- организации обрабатывающего производства (кроме производителей пищевых продуктов, напитков и табачных изделий).

Также установлено:

- Размер вычета 3%. На эту величину можно уменьшить платеж по налогу на прибыль при условии, что эти средства налогоплательщик инвестирует в развитие производства;
- Вычет, неучтенный из-за превышения, можно перенести на последующие 10 налоговых периодов;
- Решение о применении вычета принимают по конкретному объекту основных средств, амортизируемому НМА.

Региональный инвестиционный вычет

Региональный инвестиционный вычет стал бессрочным.

Повышающие коэффициенты

Увеличен с 1,5 до 2 повышающий коэффициент на расходы на ОС, включенные в реестр российской радиоэлектронной продукции, высокотехнологичное оборудование, российское ПО и некоторые виды НИОКР.

- ОС, включенные в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящиеся к сфере искусственного интеллекта, либо включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, либо включенные в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемого Правительством РФ
- НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных
- Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в связи с выполнением НИОКР из перечня, который утвержден Правительством РФ от 24 декабря 2008 года № 988. Чтобы использовать повышающий коэффициент, необходимо представить в налоговый орган (разместить в соответствующей ГИС и представить в инспекцию сведения, подтверждающие размещение) отчет о выполненных НИОКР, к расходам на которые применяется указанный коэффициент. Для малых технологических компаний соблюдение условий о включении НИОКР в перечень и о представлении отчета не обязательно.

- Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), а также расходы на адаптацию и модификацию этих программ для ЭВМ, баз данных.

Ключевые выводы по изменениям по налогу на прибыль:

- Увеличена ставка налога до 25%.
- Введен Федеральный инвестиционный вычет.
- Увеличен с 1,5 до 2 повышающий коэффициент на расходы на ОС, включенные в реестр российской радиоэлектронной продукции, высокотехнологичное оборудование, российское ПО и некоторые виды НИОКР.

Страховые взносы

- Увеличена единая предельная база по взносам на 2025 год с 2.225.000 рублей до 2.759.000 рублей.
- Увеличена единая пониженная база по страховым взносам для отдельных категорий налогоплательщиков: 15% – в отношении части ежемесячных выплат, которая превышает установленный на начало года 1,5 МРОТ. 30% – в отношении части ежемесячных выплат в пределах установленного на начало года 1,5 МРОТ. До 2025 года лимит был установлен в пределах одного МРОТ.

Применяют: субъекты МСП, участники проекта «Сколково», участники проекта по созданию и работе инновационного научно-технологического центра.

- Увеличен фиксированный платеж для ИП с 49.500 рублей в 2024 году до 53.658 рублей в 2025 году.
- С 2025 года ИП на УСН Д-Р, при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период вправе учитывать в составе расходов сумму страховых взносов, подлежащих уплате в соответствии со статьей 430 НК РФ, что предусматривает при определении налоговой базы уменьшение полученных доходов на указанные страховые взносы без необходимости их фактической уплаты на момент такого уменьшения (статья 346.17 НК РФ).

УСН

Пороговые показатели для перехода на УСН и сохранения УСН

Лимит доходов для перехода на УСН составляет 337,5 млн рублей за 9 месяцев 2024 года.

При определении суммы доходов за 2024 год учитываются доходы, полученные как на УСН, так и на других налоговых режимах, например ОСН, ПСН.

С 2025 года лимиты доходов и остаточной стоимости ОС составляют 450 млн рублей и 200 млн рублей. Обе суммы ежегодно индексируются.

Отменены повышенные ставки налога при УСН

С 2025 года повышенные ставки 8% и 20% не применяются. Налог (авансовые платежи) будут рассчитываться по общим ставкам – 6% и 15% при условии, что субъектами РФ не установлены иные ставки.

Регионам сохраняют право на установление пониженных ставок на УСН

Однако, при переезде в регион с меньшей налоговой ставкой, налогоплательщик в течение 3х лет должен уплачивать налог по ставке региона предыдущей регистрации.

НДС на УСН

Условия уплаты НДС

С 1 января 2025 года организации и ИП на УСН признаются плательщиками НДС (пункт 1 статьи 143, статья 346.11 НК РФ).

У налогоплательщика УСН с 01.01.2025 не возникает обязанности исчислять и уплачивать НДС в бюджет, если доходы за 2024 год не превысили 60 млн рублей (пункт 1 статьи 145 НК РФ).

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется автоматически.

Налогоплательщики, освобожденные от уплаты НДС не выписывают счета-фактуры, не ведут книгу покупок и книгу продаж, не представляют декларацию по НДС.

Освобождение от НДС не касается случаев, когда:

- Налогоплательщик УСН должен выступить налоговым агентом по НДС
- Налогоплательщик УСН должен уплатить НДС при ввозе товаров на территорию РФ как из стран ЕАЭС, так и из других стран

У налогоплательщика УСН с 1 января 2025 года возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет в следующих случаях:

- Если доходы за 2024 год превысили 60 млн рублей. Критерий 60 млн рублей за истекший календарный год оценивается ежегодно: если доходы налогоплательщика УСН за истекший календарный год не превысили 60 млн рублей, то с начала следующего календарного года он освобожден от уплаты НДС.

- Если доходы за 2024 год будут меньше 60 млн рублей и при этом в течение 2025 года сумма доходов превысит 60 млн рублей, но не превысит 450 млн рублей, то начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн рублей, налогоплательщик УСН обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

Порядок расчета 60 млн рублей доходов на УСН:

Если налогоплательщик применяет УСН, то 60 млн рублей считается по тем же правилам учета доходов, как и доходы для расчета налога по УСН.

Если в 2024 году ИП применял одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, то для освобождения от НДС учитывается общая сумма доходов за 2024 год по обоим применяемым режимам налогообложения. При этом в отношении расчета доходов по ПСН учитываются фактически полученные ИП доходы.

Если налогоплательщик УСН является агентом (комиссионером), то при расчете порога доходов в размере 60 млн рублей учитывается только полученное им агентское (комиссионное) вознаграждение.

Ставки НДС для налогоплательщиков на УСН с 2025 года

Налогоплательщик на УСН, у которого возникла обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе применять:

- Ставки НДС 20%, 10%
- Ставки НДС 5%, 7%

При этом выбранная ставка НДС должна применяться ко всем операциям, являющимся объектом налогообложения НДС.

Доход за 2024 год, руб.	Более 60 млн руб., но не превышает 250 млн руб.		
Ставка НДС	10%, 20%	5%	7%
Условия применения ставки	Декларация	Декларация	Декларация
Вычет НДС	Да	Нет	Нет

Доход за 2024 год, руб.	Более 250 млн руб., но не превышает 450 млн руб.	
Ставка НДС	10%, 20%	7%
Условия применения ставки	Декларация	Декларация
Вычет НДС	Да	Нет

Если налогоплательщик начал применять специальные ставки НДС, то он должен их применять последовательно в течение 12 кварталов.

Исключения:

- Утрачено право на применение УСН
- Появилось основание для освобождения от НДС.

Если налогоплательщик начал применять общеустановленные ставки НДС, то он вправе перейти на применение специальной ставки НДС с начала очередного налогового периода (квартала).

Ставка НДС 0% на УСН

Ставка НДС 0% применяется по отдельным операциям. Такие операции перечислены в подпунктах 1-1.2, 2.1-3.1, 7 и 11 пункта 1 статьи 164 НК РФ (пункт 9 статьи 164 НК РФ):

1. экспорт товаров, в том числе в ЕАЭС
2. международные перевозки товаров
3. транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки
4. реализация товаров дипломатическим представительствам и международным организациям.

Обоснованность применения ставки НДС 0% должна быть документально подтверждена. Перечень документов, подтверждающих ставку 0%, предусмотрен статьей 165 НК РФ. Если по истечении 180 дней с даты отгрузки товаров документы в налоговый орган не представлены, то налогоплательщик УСН не вправе применить ставку НДС 0% и обязан исчислить НДС по применяемой ставке НДС в налоговом периоде (квартале), в котором истекли указанные 180 дней.

Когда применяются расчетные ставки НДС: 10/110, 20/120, 5/105, 7/107?

Расчетные ставки по НДС применяются в случаях, когда сумма налога включена в налоговую базу и ее необходимо оттуда извлечь. Перечень наиболее распространенных случаев предусмотрен пунктом 4 статьи 164 НК РФ. Например:

- При получении аванса на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг
- При удержании НДС налоговым агентом
- При переуступке (прекращении) денежного требования
- Реализации цифрового права

Вычет НДС

Налогоплательщики на УСН, применяющие специальные ставки 5% и 7%, не могут принять к вычету НДС по реализованным товарам (работам, услугам, имущественным правам). При этом остается ряд ситуаций, в которых возможно принимать входной НДС:

- При отгрузке в счет авансов
- При возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора
- При возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг)
- При изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения

Восстановление НДС

Если с 1 января 2025 года налогоплательщик переходит с ОСНО на УСН и при этом попадает под освобождение от НДС или применяет специальные ставки НДС 5% (7%), то необходимо восстановить суммы НДС, которые ранее были приняты к вычету по товарам (работам, услугам), включая основные средства, нематериальные активы и имущественные права.

Восстановить НДС необходимо в квартале, который предшествует переходу на УСН. Восстановленные суммы налога включаются в состав прочих расходов.

Порядок уплаты НДС на УСН 2025

НДС уплачивается равными частями в течение 3х месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок уплаты не позднее 28-го числа каждого из 3х месяцев. Налог уплачивается посредством перечисления ЕНП.

Можно уплатить налог до наступления установленного срока, например, перечислив всю сумму НДС одним платежом до 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Налогоплательщики на УСН с 2025 года должны вести книгу продаж, даже если применяется освобождение в связи с тем, что доход не превышает 60.000.000 рублей.

Книгу покупок необходимо вести, если освобождения от НДС нет.

То есть книгу покупок необходимо вести при применении ставок НДС 5%, 7% и общеустановленных ставок.

Книга покупок и Книга продаж на УСН

Налогоплательщики на УСН с 2025 года должны вести Книгу продаж и Книгу покупок, если не применяется освобождение по доходу 60 млн рублей и если являются плательщиками НДС.

Декларация по НДС

Налогоплательщики на УСН сдают декларации по НДС с 2025 года в следующих случаях:

- Нет освобождения от НДС
- Применяется освобождение от НДС, при этом совершаются операции, при которых необходимо уплачивать НДС

Декларацию подавать не надо, если организация / ИП освобождены от НДС и не совершали операции, по которым налог надо уплатить, несмотря на освобождение.

Срок подачи декларации по НДС не позднее 25-го числа месяца, который следует за истекшим кварталом.

Переходные положения для УСН.

Налогоплательщик на УСН с доходом больше 60 млн рублей, выбравший ставку НДС 20%, может принять к вычету входной и импортный налог по товарам (работам, услугам), приобретенным до 2025 года:

- ОС не введено в эксплуатацию до 1 января 2025 года
- НМА не принят к учету до 1 января 2025 года
- Товары (работы, услуги) до 1 января 2025 года не использованы при объекте "доходы" или НДС по ним не учтен в расходах при объекте "доходы минус расходы".
- С авансов, полученных до 2025 года, НДС не уплачивается. Если покупатель не согласен на повышение цены на сумму НДС, при отгрузке в 2025 году НДС исчисляется по расчетной ставке. Если согласен, необходимо заключить дополнительное соглашение и при отгрузке исчислите налог по выбранной ставке.
- При получении в 2025 году оплаты за отгрузки 2024 год НДС не уплачивается.

Ключевые выводы по изменениям по УСН:

- Увеличен лимит доходов применения УСН до 450 млн рублей.
- Отменена прогрессивная шкала налогообложения для УСН.
- Налогоплательщики на УСН становятся плательщиками НДС. Введена льгота по НДС для налогоплательщиков с доходом менее 60 млн рублей.

НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ

С 12 июля 2024 года начали действовать правила налоговой амнистии в связи с дроблением бизнеса. Она не распространяется на фиктивные сделки, подмену трудовых отношений гражданско-правовыми, незаконную регистрацию в низконалоговых регионах и др.

Для целей амнистии дробление бизнеса – это разделение единой предпринимательской деятельности между формально самостоятельными лицами. Единственная цель такого разделения – получение налоговой выгоды за счет применения спецрежимов. При этом оценивать, насколько дробление законно, должны сами компании-налогоплательщики.

Сдавать специальную декларацию не надо. Не потребуются и что-либо доплачивать за прошлые периоды. При соблюдении указанных ниже условий долги по налогам, пеням и штрафам спишут за три года – с 2022 по 2024 включительно.

Получить амнистию за дробление можно при условии, что решение по налоговой проверке не вступило в силу до 12 июля 2024 года. После этой даты вступление в силу решений по проверкам в части доначислений из-за незаконного дробления бизнеса приостанавливается.

Главное условие амнистии – с 2025 года необходимо отказаться от дробления и начать платить налоги «в размере, определенном в результате консолидации доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием для применения специальных режимов налогообложения, всей группы лиц». Контролировать это будут налоговики.

После 12 июля 2024 года в актах и решениях по проверкам за 2022-2024 годы инспекторы должны отдельно описывать нарушения и расчет суммы подлежащих уплате налогов, пеней и штрафов, доначисленных в связи с выявленным фактом дробления бизнеса. Дальнейшие последствия по этим доначислениям будут зависеть от того, как налогоплательщик будет вести бизнес в 2025–2026 годах.

Под амнистию можно попасть после назначения выездной проверки за 2025-2026 годы. Условие – до вынесения решения нужно уточниться в том числе за 2024 год. В этом случае будет списана задолженность за 2022 и 2023 годы.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Расширить перечень расходов, признаваемых для УСН с объектом Доходы-Расходы и сделать его таким как предусматривает статья 252 НК РФ для налога на прибыль. Согласно статье 252 НК РФ расходы должны быть документально подтверждены, обоснованны, направлены на получение доходов.

В текущей редакции НК РФ расходы на УСН признаются с учетом требований статьи 252 НК РФ и только в рамках закрытого перечня, установленного статьи 346.16 НК РФ. То есть налогоплательщики на УСН

Доходы-Расходы не могут учитывать ряд расходов, которые могут учитывать налогоплательщики на ОСНО.

2. Уточнить подпункт 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ в связи с переходом на уплату налогоплательщиками на УСН налога на добавленную стоимость с 1 января 2025 года.

В текущей редакции данного пункта:

«При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением налога, уплаченного в соответствии с настоящей главой, и налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 настоящего Кодекса»

Редакция пункта 5 статьи 173 НК РФ:

«Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется следующими лицами в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога:

1) лицами, не являющимися налогоплательщиками, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;

2) налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению.».

Таким образом, из текущей редакции подпункта 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ следует, что уплаченный в бюджет НДС с реализации может быть учтен в расходах на УСН Доходы-Расходы, что противоречит природе НДС и правилам учета НДС на ОСНО (статья 270 НК РФ).