

Комитет Совета Федерации
по бюджету и финансовым рынкам

МАТЕРИАЛЫ

к «круглому столу»

на тему:

**«Полномочия субъектов Российской Федерации
в области законодательства о налогах и сборах
как инструмент развития экономической
самодостаточности»**

28 ноября 2024 года

С О Д Е Р Ж А Н И Е

ДИНАМИКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОТАЦИЙ НА ВЫРАВНИВАНИЕ БЮДЖЕТНОЙ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2022-2024 ГОДАХ.....	4
ПРЕДЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ.....	5
Республика Адыгея (Адыгея)	5
Республика Алтай.....	5
Республика Бурятия.....	6
Кабардино-Балкарская Республика	9
Карачаево-Черкесская Республика	9
Республика Карелия.....	10
Республика Саха (Якутия)	11
Республика Татарстан	13
Республика Хакасия.....	13
Чувашская Республика.....	14
Забайкальский край	15
Камчатский край	16
Краснодарский край.....	17
Красноярский край	20
Ставропольский край	23
Хабаровский край	24
Амурская область	25
Архангельская область	25
Астраханская область	26
Вологодская область	26
Воронежская область	27
Иркутская область.....	28
Калужская область	29
Кемеровская область – Кузбасс	30
Курганская область.....	31
Курская область	31
Магаданская область	32
Новгородская область	33
Новосибирская область	33
Орловская область.....	34
Оренбургская область	35
Пензенская область	35
Рязанская область	37
Самарская область.....	37

Сахалинская область	42
Свердловская область	42
Тамбовская область	43
Тверская область	43
Ульяновская область	45
Челябинская область	47

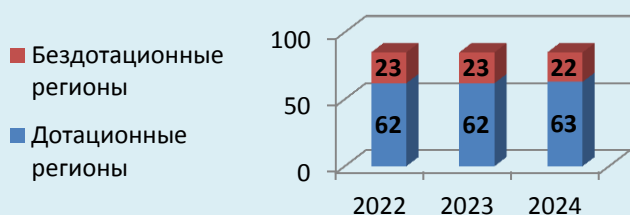
ПОЗИЦИЯ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСУ О ВВЕДЕНИИ ОГРАНИЧЕНИЯ НА ПРИМЕНЕНИЕ ПОНИЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ СТАВОК ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ СМЕНЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ МЕСТА ПОСТАНОВКИ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ	51
---	-----------

ЗАМЕЧАНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСУ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	51
---	-----------

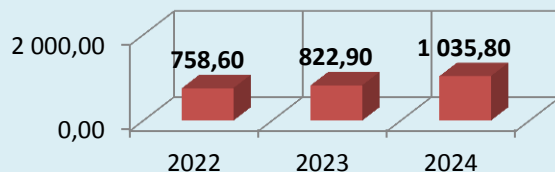
Республика Бурятия.....	51
Республика Калмыкия.....	52
Удмуртская Республика.....	52
Чеченская Республика.....	53
Пермский край	54
Ставропольский край	55
Амурская область	56
Архангельская область	57
Астраханская область	57
Ивановская область	61
Иркутская область.....	61
Кемеровская область – Кузбасс	61
Курганская область.....	62
Новосибирская область	63
Омская область	64
Рязанская область	64
Свердловская область	65
Тверская область	66
Томская область	67
Тюменская область	68
Челябинская область	68
Город федерального значения Севастополь.....	69
Ямало-Ненецкий автономный округ.....	69

Динамика предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации в 2022-2024 годах¹

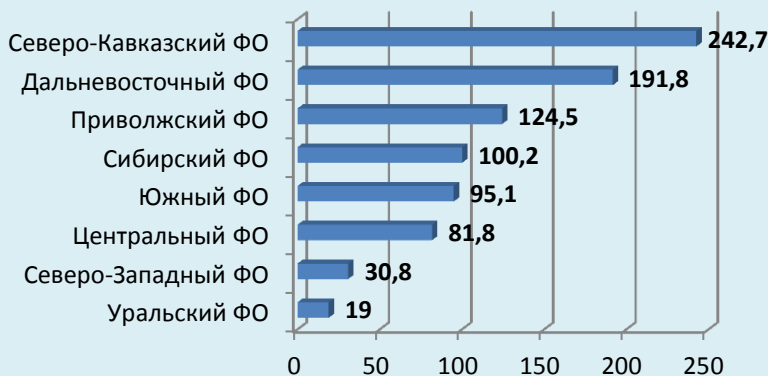
Доля дотационных регионов²



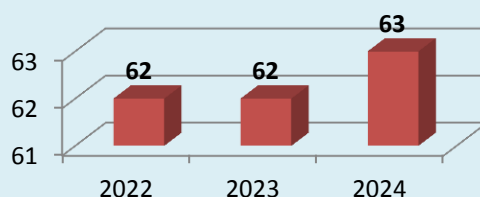
Объемы выделения дотаций в 2022-2024 годах, млрд руб.



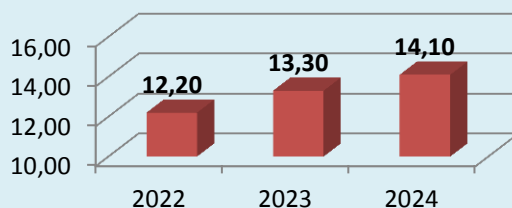
Объем дотаций в 2024 году², млрд руб.



Число дотационных регионов в 2022-2024 годах



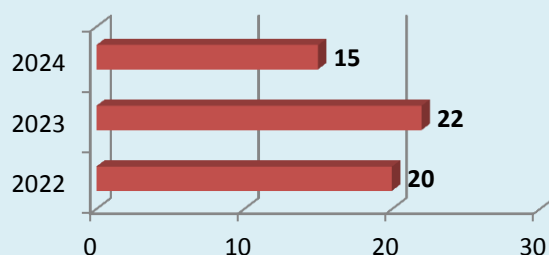
Средний размер дотации², млрд руб.



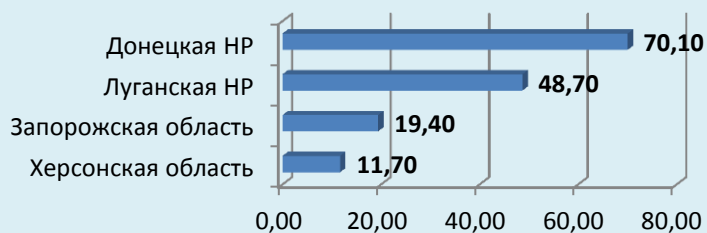
Лидеры по уровню дотационности в 2024 году, млрд руб.



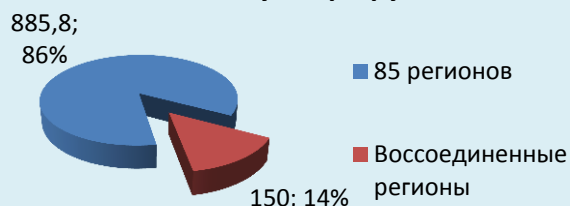
Число регионов-получателей дотаций в размере выше среднего²



Объем дотаций воссоединенным регионам в 2024 году, млрд руб.



Доля воссоединенных регионов в объеме выделяемых дотаций в 2024 году, млрд руб.



1 - в соответствии с федеральными законами от 06.12.2021 № 390-ФЗ "О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов", от 05.12.2022 № 466-ФЗ "О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", от 27.11.2023 № 540-ФЗ "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов".

2 - без учета Донецкой и Луганской народных республик и Запорожской и Херсонской областей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Республика Адыгея (Адыгея)

1. Вернуть действующий до 2017 года механизм распределения акциза на крепкий алкоголь (в федеральный бюджет – 60%, в бюджет субъекта Российской Федерации – 40%). В консолидированный бюджет Республики Адыгея поступления составили бы более 2 млрд рублей, в настоящее время по действующему механизму поступления составляют порядка 350 млн рублей.

2. Внести изменения в статью 378² Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в части включения в Перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база налога на имущество организаций которых определяется по кадастровой стоимости имущества, объекты средств размещения (гостиницы, отели, гостевые дома).

Республика Алтай

В соответствии с постановлением Правительства Республики Алтай от 19 августа 2024 года № 294 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» на 2025 года и на плановый период 2026 и 2027 годов в рамках, предоставленных федеральным законодательством субъектам Российской Федерации полномочий планируется:

- установить инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций на бессрочной основе;

- обеспечить принятие и официальное опубликование в срок до 1 декабря 2024 года сельскими поселениями республики и городским округом город Горно-Алтайск решений о введении с 1 января 2025 года туристического налога, а также осуществление мероприятий по росту количества налогоплательщиков туристического налога - организаций и физических лиц, оказывающих услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц.

Кроме того, Законом Республики Алтай от 30 октября 2024 года № 55-РЗ «О внесении изменения в статью 3 Закона Республики Алтай «Об установлении налоговой ставки в размере 0% для впервые

зарегистрированных налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной и (или) патентной систем налогообложения на территории Республики Алтай» продлено действие налоговой ставки в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной и (или) патентной систем налогообложения на территории Республики Алтай с 2024 года по 2026 год.

Республика Бурятия

1. Статьей 25⁹ НК РФ предусмотрена возможность получения организациями статуса участника регионального инвестиционного проекта (далее РИП), не требующего включения в соответствующий реестр, только на основании обращения в налоговый орган.

При этом от налогоплательщика и налоговых органов не требуется информирование органов государственной власти субъектов Российской Федерации о намерениях организаций по получению статуса участника РИП вне реестра, законодательного права по установлению дополнительных условий в отношении таких проектов регионам также не предоставлено.

Реализация такого порядка несет риски и приводит к фактическим выпадающим доходам регионального бюджета в процессе его исполнения в течение финансового года, поскольку при формировании параметров бюджета отсутствует возможность учесть намерение крупных налогоплательщиков получить статус участника РИП.

Практика получения статуса участника РИПа без включения в реестр распространена в Республике Бурятия у организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых. Так, за период с 2020 года таким правом с применением понижающего коэффициента к налогу на добычу полезных ископаемых воспользовались 3 недропользователя. Применение налоговой льготы в отношении добычи на участке недр, расположенном на территории республики, предполагалось и крупнейшим недропользователем в добыче каменного угля (потенциальные выпадающие доходы бюджета оценивались в 2023 году порядка 600 млн рублей), решение о сроке начала применения льготы до настоящего времени не принято.

В текущем году на получение статуса участника РИП заявлено организациями – крупным налогоплательщиком, осуществляющим добычу урана и ранее входившим в состав КГН, и крупным

налогоплательщиком, осуществляющим добычу золота. Выпадающие доходы республиканского бюджета в 2024 году в результате применения организациями налоговой льготы по НДС составят 307,7 млн рублей, в 2025 году 370,7 млн рублей. Поступления от данных плательщиков учитывались в плановых параметрах республиканского бюджета и составляли порядка 19% от общих назначений по налогу на добычу полезных ископаемых.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем внести изменения в НК РФ в части получения организациями статуса РИП (без включения в реестр) только после согласования с субъектом Российской Федерации, на территории которого реализуется соответствующий инвестиционный проект.

2. Принятыми изменениями в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации увеличена ставка налога на прибыль с 20% до 25%.

При этом сохранены действующие преференциальные механизмы, в том числе региональные – СЗПК, СПИК, ОЭЗ, ТОР, а также продлена возможность применения инвестиционного налогового вычета и дополнительно введен федеральный инвестиционный вычет.

В целях создания благоприятных условий для стабильного функционирования региональных предприятий и, как следствие, обеспечения поступлений налоговых доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации, предлагаем до 2030 года продлить действие пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленных законами субъектов Российской Федерации, принятыми до дня вступления в силу Федерального закона от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Необходимо отметить, что в соответствии Федеральным законом от 21 ноября 2022 года № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» действие соответствующих льгот истекает 1 января 2025 года.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем внести изменения в НК РФ в части продления для субъектов ДФО действия пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленных законами субъектов Российской Федерации.

3. С 1 июля 2020 года на территории Республики Бурятия введен и успешно реализуется эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД).

В качестве плательщиков НПД, осуществляющих деятельность в республике по состоянию на 1 ноября 2024 года зарегистрировалось 48 611 самозанятых граждан, поступления от НПД оцениваются в 2024 году в пределах 140 млн рублей, имеют положительную динамику и характеризуются ежегодным ростом.

В соответствии с действующими нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) НПД подлежит зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 63% и в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 37%, зачисление налога, в местные бюджеты федеральным законодательством не предусмотрено.

С учетом позиции Правительства Республики Бурятия, а также принимая во внимание обращения администраций муниципальных образований республики, ранее направлялись предложения по передаче отчислений от НПД в местные бюджеты в качестве меры, способствующей дальнейшему развитию института самозанятых.

ФНС России не поддерживает предложение по реализации возможности указания ОКТМО муниципалитета при регистрации самозанятого в мобильном приложении «Мой налог» для распределения НПД. Основная причина связана с предполагаемым усложнением процедуры регистрации граждан в качестве налогоплательщиков НПД и необеспечения справедливого распределения налога в местные бюджеты. Однако отсутствие таких сведений не позволяет реализовать полномочия, предоставленные субъектам РФ, по передаче нормативов отчислений ввиду невозможности формирования сведений по плательщикам и налоговой базе по территориям муниципальных образований, на которых фактически осуществляется деятельность и формируется налог.

Кроме того, Федеральным законом 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» предусмотрено, что с 1 января 2025 года эксперимент по введению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» распространяется на все субъекты Российской Федерации и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации.

В соответствии с действующими нормами БК РФ Автоматизированная упрощенная система налогообложения подлежит

зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 54% и в федеральный бюджет – 46%, зачисление налога в местные бюджеты федеральным законодательством не предусмотрено, отдельных разъяснений по распределению налога в местные бюджеты ФНС России не дается.

На основании вышеизложенного, предлагаем внести изменения в БК РФ, определяющие полномочия субъекта Российской Федерации по экспериментальным налоговым режимам и другим переходным нормам.

Кабардино-Балкарская Республика

В целях обеспечения необходимого уровня налоговых доходов региональных бюджетов и эффективности их администрирования в целях повышения финансовой устойчивости субъектов Российской Федерации и выполнения социальных и экономических обязательств предлагается:

- при принятии на федеральном уровне решения об увеличении налоговой нагрузки (налоговых ставок) по налогам применять принцип пропорционального увеличения, в том числе в части, зачисляемой в бюджеты субъектов РФ;

- в рамках совершенствования механизма налогообложения имущества организаций предусмотреть осуществление проработки перехода к налогообложению недвижимости организаций исходя из кадастровой стоимости в отношении всех объектов недвижимости. Реализация этой новации позволит исключить зависимость формирования налоговой базы от вида осуществления хозяйственной деятельности собственника, снизить избыточные трудозатраты на проведение обследований объектов недвижимого имущества для определения вида фактического использования объекта, а также исключит судебные разбирательства с собственниками имущества.

Карачаево-Черкесская Республика

В настоящее время НК РФ предусматривает освобождение от налогообложения налогом на имущество организаций - резидентов особых экономических зон и организаций, признаваемых управляющими компаниями особых экономических зон, и учитывающих на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон,

в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества. При этом отсутствует норма об однократности применения льготы в отношении одного и того же имущества разными налогоплательщиками.

Считаем необходимым уточнить пункты 17 и 23 статьи 381 НК РФ в части однократности применения указанной льготы в отношении одного и того же объекта недвижимости, так как в случае передачи резидентом или управляющей компанией особой экономической зоны объектов основных средств, в отношении которых в течение 10 лет применялась льгота, на баланс новому резиденту или управляющей компании той же особой экономической зоны, появляется возможность повторного применения льготы в отношении одного и того же объекта, что влечет недопоступление налога на имущество организаций в бюджеты субъектов. В частности, потери бюджета Карачаево-Черкесской Республики составляют порядка 300 млн рублей ежегодно.

Таким образом, предоставляемая государственная поддержка в виде освобождения от уплаты налога на имущество может стать бессрочной и достижение запланированных показателей налоговой отдачи от вложенных в развитие субъекта инвестиций невозможным.

Кроме того, считаем целесообразным ввести условие для применения налоговых преференций в виде обязательной регистрации управляющей компании по месту нахождения особой экономической зоны, на территории которой осуществляется ее деятельность.

Республика Карелия

Изменение ранее установленного до 1 января 2022 года порядка налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых (далее – НДС) привело к значительному росту налоговой базы по НДС при снижении норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации НДС при добыче полезных ископаемых в виде железной руды с 60% до 17%.

В результате возникающая в связи с изменением порядка налогообложения НДС дополнительная природная рента изымается в доход федерального бюджета. Вместе с тем, добыча железной руды открытым способом, как это осуществляется в Республике Карелия, приводит к негативному воздействию на окружающую среду, на устранение которого в ближайшем будущем потребуются существенные средства.

Недополученные доходы бюджета Республики Карелия в условиях 2024 года оцениваются в объеме 3,9 млрд рублей.

Изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, внесенные Федеральным законом 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», вступающие в силу с 1 января 2025 года, предусматривают увеличение ставки НДС при добыче железной руды с 4,8% до 6,7% (или в 1,4 раза).

Вместе с тем, соответствующий рост объемов поступлений данного налога в бюджет Республики Карелия (560 млн рублей) будет нивелирован уменьшением налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций (с учетом предусмотренной ставки налога, зачисляемой в бюджет субъекта в размере 17%).

Республика Саха (Якутия)

Предлагается установить для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на территории Крайнего Севера и приравненных к ним местностях освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 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 ИП, 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 ИП. 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 6625,27 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 не малая 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 условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, условия применения ставок 5% и 7% по НДС, условия перехода и утраты права на упрощенную систему налогообложения предусмотреть с учетом дифференциации и установить с коэффициентом 2.

Республика Татарстан

Представляется целесообразным рассмотреть на федеральном уровне вопросы, связанные с повышением уровня финансовой самостоятельности субъектов Российской Федерации, например, путем обеспечения аккумулирования в консолидированных региональных бюджетах не менее 50% собираемых на территории соответствующего региона доходов в бюджетную систему Российской Федерации с учетом определенных корректировок на форс-мажорные обстоятельства.

Например, за счет возврата к практике прошлых лет по распределению поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья: увеличения ставки налога на прибыль организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации: установление нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации от налога на добавленную стоимость.

Также необходимо отметить, что изменения налогового законодательства с 1 января 2025 года, в части увеличения ставок по налогам не приведут к увеличению поступлений в консолидированный бюджет республики, так как вся сумма прироста будет зачисляться только в федеральный бюджет. При этом отрицательное влияние на бюджет республики окажут увеличение стандартных налоговых вычетов по НДФЛ и ожидаемый переход налогоплательщиков с общей системы налогообложения на упрощенную в связи с увеличением пороговых значений по упрощенной системе налогообложения.

Республика Хакасия

Субъекты Российской Федерации должны стремиться к самостоятельности своих бюджетов, не ориентируясь на получение финансовой помощи из федерального бюджета. Экономическая самодостаточность, финансовая устойчивость регионов должна обеспечиваться за счет стабильных поступлений в бюджеты налоговых доходов.

Для этого предлагаем внести изменения в НК РФ:

разработать и ввести в НК РФ систему налогообложения в отношении майнинговой деятельности (налогообложения доходов от промышленного майнинга), позволяющую оставлять доходы от налогообложения в субъектах по месту осуществления майнинговой деятельности;

увеличить ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации с 17% до 18%;

увеличить ставку по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью с 2026 года с 1,6% до 2,2%;

закрепить в налоговом законодательстве правило «двух ключей» при введении новых налоговых льгот по федеральным налогам, зачисляемым в бюджет субъекта Российской Федерации и местные бюджеты (то есть применение федеральных льгот на территории субъектов Российской Федерации возможно только при принятии соответствующего решения на региональном и местном уровнях);

предусмотреть законодательную норму, согласно которой при установлении на федеральном уровне налоговых преференций (пониженных налоговых ставок, льгот, исключения объектов из налогообложения) по региональным и местным налогам в законе о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период предусматриваются суммы компенсаций выпадающих доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации;

перенести установленный в рамках единого налогового счета срок уплаты налогов с 28-го числа месяца на 25-е, что исключит проблему «переходящих» поступлений на следующий месяц и позволит осуществлять своевременное финансирование расходных обязательств до конца месяца.

Чувашская Республика

Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым законодательные органы субъектов Российской Федерации с 2019 года лишаются права устанавливать пониженную ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных главой 25 НК РФ.

При этом в отношении субъектов Российской Федерации на федеральном уровне устанавливаются пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, вводятся иные налоговые преференции, приводящие к выпадающим доходам бюджетов субъектов Российской Федерации:

в 2022-2024 годах российские организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий были освобождены от уплаты налога на прибыль организаций в федеральный и региональные бюджеты субъектов Российской Федерации. Федеральным законом 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» данная налоговая льгота продлена на период 2025-2030 годов, налоговая ставка для указанных организаций по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3%, в бюджеты субъектов Российской Федерации, в размере 0%;

в 2024 году для российских организаций, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, действовала льгота по налогу на прибыль организаций в виде пониженной налоговой ставки по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0%. Федеральным законом «О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 4 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (проект № 731807-8, принят Государственной Думой 26 ноября 2024 года, одобрен Советом Федерации 27 ноября 2024 года) действие указанной налоговой льготы продлевается на следующий трехлетний период 2025-2027 годы.

В связи с вышеизложенным, предлагаем при принятии на федеральном уровне решений о внесении изменений в налоговое законодательство, приводящих к выпадающим доходам бюджетов субъектов Российской Федерации, компенсировать из федерального бюджета выпадающие доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.

Забайкальский край

В целях укрепления доходного потенциала субъектов Российской Федерации предлагаем:

1. Поддержать законодательную инициативу Забайкальского края в части увеличения норматива отчислений по налогу на добычу полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, что позволит увеличить доходы субъектов Российской Федерации на 17,9 млрд рублей. В настоящее время

Постановление Законодательного собрания от 25 сентября 2024 года № 302 «О законодательной инициативе Законодательного Собрания Забайкальского края по внесению в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона «О внесении изменений в статьи 50 и 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации» находится на рассмотрении в Правительстве Российской Федерации;

2. Сохранить на 2026 и последующие годы нормативов распределения доходов от налога на прибыль организаций, уплаченных налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Камчатский край

1. Увеличить ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащую зачислению в бюджет субъектов РФ. На данный момент сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17%, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации, и в размере 3% – в федеральный бюджет.

2. Предусмотреть регистрацию на территории Камчатского края крупных налогоплательщиков, находящихся на других территориях Российской Федерации.

3. Изменить принцип уплаты акцизов на табак и алкоголь. Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров (статья 204 НК РФ). В случае перераспределения принципа уплаты не по месту производства, а по месту розничной реализации, в бюджеты субъектов поступят дополнительные доходы.

4. Установить освобождение от уплаты НДС для предприятий общественного питания и гостеприимства.

5. Для развития отрасли судоремонта рассмотреть возможность упрощения процедуры обнуления ставки НДС, а именно снизить долю инвестиций до 10%, а также расширить перечень работ, включив в него обучение персонала, пополнение оборотных средств, погашение займов и кредитов, направленных на пополнение оборотных средств, закупку программного обеспечения.

6. При отмене федеральных налоговых льгот согласовывать позицию с субъектами РФ по отмене действующих федеральных налоговых льгот по региональным налогам либо предоставление компенсации потерь бюджетов при реализации отмененных льгот в регионе.

Краснодарский край

1. На поступление доходов в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации продолжают оказывать негативное влияние установленные на федеральном уровне льготы по налогам, зачисляемым в региональные и местные бюджеты, без соответствующей компенсации выпадающих доходов.

Объем выпадающих доходов консолидированного бюджета Краснодарского края в связи с установлением льгот на федеральном уровне за 2023 год составил порядка 19,4 млрд рублей, из них:

- по налогу на прибыль организаций – от применения нулевой налоговой ставки для организаций, осуществляющих образовательную деятельность (110,6 млн рублей), медицинскую деятельность (901,9 млн рублей), сельскохозяйственных товаропроизводителей (7,4 млрд рублей), IT-компаний (382,3 млн рублей) (Федеральным законом 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» льготы IT-компаниям продлены до 2030 года);

- по налогу на имущество организаций – в связи с освобождением от уплаты налога с 2004 года, бессрочно в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (6,8 млрд рублей); с 2017 года, бессрочно железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (2,2 млрд рублей); с 2017 года, бессрочно имущества организаций, осуществляющих транспортировку газа в соответствии с международными договорами (1,7 млрд рублей).

Кроме того, Федеральным законом 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) предусматривается установление с 1 января 2025 года льгот по налогу на имущество организаций в виде освобождения от уплаты налога для организаций в отношении линий электропередачи, трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов классом напряжения до 35 кВ включительно, а также предназначенного для обеспечения электрических связей и осуществления передачи электрической энергии оборудования вне зависимости от класса напряжения указанного оборудования, а также в отношении имущества, входящего в состав

солнечных электростанций, и продление до 1 января 2030 года налоговой преференции в виде уменьшения налоговой базы по налогу на имущество организаций на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях Российской Федерации, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома), учтенных в балансовой стоимости данных объектов.

На основании информации, полученной от налогоплательщиков, в собственности которых на территории Краснодарского края находятся соответствующие объекты, годовая сумма выпадающих доходов консолидированного бюджета составит не менее 1,5 млрд рублей.

Предложения по компенсации льгот неоднократно направлялись на федеральный уровень. По информации Минфина России планировалась поэтапная отмена льгот с передачей соответствующих полномочий на региональный и местный уровни.

В частности, согласно положениям Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Минфином России предлагалось расширить применение правила «двух ключей» для отдельных видов льгот и преференций, которое означает, что они применяются на территории региона только в случае принятия соответствующего закона субъекта.

Кроме того, в рамках дальнейшей работы по поэтапной отмене отдельных федеральных налоговых льгот в первоочередном порядке предполагалась отмена льгот по налогу на имущество организаций в отношении линейных объектов инфраструктуры, по налогу на имущество организаций и земельному налогу — для организаций и учреждений уголовно-исполнительной системы, а также для автомобильных дорог федерального значения; установление моратория на новые льготы по налогам, зачисляемым в региональные и местные бюджеты.

При этом с 2018 года приняты только изменения, предусматривающие применение льгот по энергоэффективным объектам в течение трех лет со дня их постановки на учет только в случае принятия соответствующего закона субъекта РФ.

Предлагаем расширить применение правила «двух ключей» для вышеуказанных видов льгот и преференций, которые будут применяться на территории региона только в случае принятия соответствующего закона субъекта, или рассмотреть вопрос о компенсации выпадающих доходов региональных и местных бюджетов, сложившихся в связи с установлением

на федеральном уровне налоговых льгот (налоговых вычетов) по налогам, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, в том числе путем зачисления в региональные бюджеты части доходов от уплаты акцизов на табачную продукцию;

2. Действующий порядок установления потенциально возможного дохода законами субъектов Российской Федерации при применении патентной системы налогообложения не в полной мере учитывает объективные различия в ведении бизнеса в городе и сельской местности, на курортных и иных территориях.

Так, положениями Налогового кодекса РФ не предусмотрена возможность дифференциации размера доходности по населенным пунктам, входящим в состав одного муниципального образования.

В целях расширения сферы применения и повышения востребованности патентной системы налогообложения в части ее адаптации к территориальным особенностям ведения предпринимательской деятельности на территориях различных муниципальных образований (населенных пунктов), предлагаем дополнить действующие полномочия субъектов Российской Федерации возможностью дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по населенным пунктам, входящим в состав одного муниципального образования;

3) в соответствии со статьей 378² Налогового кодекса РФ объекты гостиничного и туристического обслуживания не являются объектами налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, по налогу на имущество организаций.

Уровень налоговой нагрузки у многих налогоплательщиков, владеющих объектами гостиничного и туристического обслуживания, являющимися высокодоходными объектами (особенно в крупных городах), достаточно низок в связи с тем, что налоговой базой по таким объектам является среднегодовая остаточная стоимость объекта налогообложения, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, которая не увязана с их рыночной стоимостью.

Кроме того, организации-собственники гостиниц, применяющие специальные налоговые режимы, освобождаются от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов, используемых в предпринимательской деятельности.

Предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений в статью 378² Налогового кодекса РФ в части расширения перечня объектов, облагаемых налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, дополнив его объектами гостиничного и

туристического обслуживания, помещениями в них, а также нежилыми помещениями для временного размещения и проживания туристов.

Красноярский край

1. Внести изменения в Бюджетный кодекс РФ в части увеличения норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет субъекта Российской Федерации с 40% до 100% и предоставления права субъектам Российской Федерации по установлению дифференцированных нормативов отчислений от платы за негативное воздействие на окружающую среду в местные бюджеты. Кроме того, предусмотреть расширение перечня природоохранных мероприятий.

2. Сохранить действующий порядок уплаты налога на прибыль организаций, предусматривающий возможность налогоплательщиков уплачивать налог на прибыль в бюджеты регионов через все обособленные подразделения, расположенные на их территориях.

С 2027 года планируется введение концепции консолидации показателей деятельности обособленных подразделений в декларации по налогу на прибыль, что с учетом передачи в Красноярском крае норматива зачисления от налога на прибыль организаций в местные бюджеты негативно отразится на налоговом потенциале отдельных территорий, приведет к разбалансировке местных бюджетов, нарушит выстроенные принципы межбюджетных отношений.

Учитывая, что действующим законодательством предусмотрено право налогоплательщиков, имеющих несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, не производить распределение налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, по каждому из этих подразделений, считаем целесообразным сохранение действующего порядка уплаты налога на прибыль организаций.

3. Продлить на 2026 - 2027 годы временный порядок распределения налоговых доходов от налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации с сохранением доли налога на прибыль, подлежащего централизованному распределению, на уровне 2025 года в размере 40%.

Применение в 2023-2025 годы временного порядка распределения частично компенсирует выпадающие доходы бюджета Красноярского

края, образовавшиеся в связи с прекращением с 01.01.2023 действия договоров о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

4. Внести изменения в Налоговый кодекс РФ в части предоставления субъектам Российской Федерации полномочий по введению дополнительных региональных условий и критериев при установлении пониженных ставок налога на прибыль организаций для резидентов Арктической зоны Российской Федерации в части, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1.8 статьи 284 Налогового кодекса РФ субъектам Российской Федерации предоставлено право устанавливать пониженную ставку налога на прибыль организаций в части, подлежащей зачислению в региональный бюджет, для организаций, получивших статус резидента Арктической зоны Российской Федерации.

Отраслевая и бюджетная специфика региона создает высокие риски вхождения широкого круга организаций в перечень получателей преференции по налогу на прибыль организаций, включая действующих на территории Красноярского края крупнейших налогоплательщиков Российской Федерации (их дочерних компаний).

5. Внести изменения в Налоговый кодекс РФ в части расширения полномочий субъектов Российской Федерации по определению категорий налогоплательщиков при применении инвестиционного налогового вычета в отношении безвозмездно переданного образовательным организациям имущества.

С введением на территории Красноярского края инвестиционного налогового вычета для предприятий, оказывающих финансовую поддержку образовательным организациям, существуют высокие риски снижения поступлений налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Красноярского края в связи с широким кругом потенциальных получателей налоговой преференции и высоким интересом представителей крупнейших налогоплательщиков региона.

6. Внести изменения в Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», предусмотрев указание налогоплательщиком налога на профессиональный доход кода территории муниципального образования, в котором осуществляется ведение деятельности, в целях реализации субъектами Российской Федерации установленных бюджетных полномочий по передаче норматива зачисления налога на профессиональный доход в местные бюджеты (при переходе на данную систему налогообложения согласно статье 2 данного Закона физическое лицо указывает субъект Российской Федерации, на территории которого ведется деятельность).

7. Внести изменения в Налоговый кодекс РФ, предусматривающие возможность уменьшения налогоплательщиками, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, суммы налога, исчисленной за налоговый период при применении патентной системы налогообложения, на сумму страховых платежей (взносов) не более чем на 50% (по аналогии с действующими нормами для налогоплательщиков с привлечением наемных работников).

В соответствии с Налоговым кодексом РФ для таких налогоплательщиков предусмотрена возможность уменьшения исчисленной за налоговый период при применении патентной системы налогообложения, на полную сумму страховых платежей (взносов) вплоть до нуля, для остальных налогоплательщиков - на сумму страховых платежей (взносов) не более чем на 50%.

8. Синхронизировать механизм индексации коэффициента-дефлятора, необходимого в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса РФ, и рост размера страховых взносов.

В настоящее время отмечается отставание роста коэффициента-дефлятора, ежегодно утверждаемого Минэкономразвития России, применяемого в расчете суммы налога к уплате индивидуальными предпринимателями, использующими патентную систему налогообложения, от роста размера абсолютной суммы вычета в виде страховых взносов, уменьшающих размер налога в рамках применения патентной системы налогообложения.

9. Предусмотреть полномочие субъектов Российской Федерации при введении специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения» на территории региона определять категорию налогоплательщиков.

В соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 2025 года всем субъектам Российской Федерации предоставлено право вводить в действие на их территории специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения».

Перейти на него могут индивидуальные предприниматели и организации при соблюдении условий применения по численности, годовому доходу и остаточной стоимости основных средств.

Учитывая установленные Бюджетным кодексом РФ нормы распределения налога по специальному налоговому режиму «Автоматизированная система налогообложения» (46% - в федеральный бюджет, 54% - в бюджеты субъектов Российской Федерации), его

введение может привести к образованию выпадающих доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации.

Ставропольский край

1. По транспортному налогу Налоговым кодексом Российской Федерации для субъектов Российской Федерации определены полномочия по установлению ставок налога в разрезе категорий транспортных средств с возможностью увеличения (уменьшения) базовых размеров, но не более чем в 10 раз, а также по предоставлению налоговых льгот, оснований и порядка их применения.

Все льготы по транспортному налогу, действующие на территории Ставропольского края, установлены для наземных транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база по которым определяется как мощность двигателя, в лошадиных силах.

Вместе с этим налоговая льгота (полное или частичное освобождение) по транспортному налогу может быть установлена для отдельной категории налогоплательщиков и (или) категории транспортных средств, без права субъекта уменьшать налоговую базу.

В связи с чем невозможно на региональном уровне освободить от уплаты транспортного налога определенную категорию налогоплательщиков в отношении части мощности двигателя транспортного средства, например, 100 л.с., а в отношении мощности двигателя этого же транспортного средства сверх 100 л.с. предъявить данной категории налогоплательщиков налог к уплате.

Предлагаем расширить налоговые полномочия региональных властей по транспортному налогу, предоставив право субъектам Российской Федерации устанавливать особенности определения налоговой базы по налогу.

2. Учитывая успешный опыт проведения эксперимента по взиманию курортного сбора и развитию курортной инфраструктуры на территории Ставропольского края, предлагаем для регионов с курортами федерального и регионального значения курортный сбор сохранить и сделать его бессрочным, а туристический налог рассматривать как самостоятельный налоговый платеж, предоставив право муниципалитетам вводить его на своей территории.

Хабаровский край

Следует отметить, что некоторые из полномочий трудоемки, в частности ежегодное утверждение перечня объектов недвижимости, облагаемых налогом на имущество организаций исходя из их кадастровой стоимости (далее – Перечень).

Кроме этого, в крае по объективным причинам не в полном объеме реализовано полномочие по установлению категорий недвижимости, в отношении которых налог на имущество организаций исчисляется исходя из их кадастровой стоимости. Не введен такой порядок в отношении торговых центров (комплексов) с общей площадью до 2 000 кв. м, административно-деловых центров, нежилых помещений, используемых для размещения офисов (торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания).

Расширение Перечня имущества, облагаемого от кадастровой стоимости, приведет к увеличению налоговой нагрузки у субъектов малого и среднего предпринимательства, так как организации и предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы, освобождены от уплаты налогов на имущество организаций и физических лиц в отношении объектов, не включенных в Перечень.

Для организаций, применяющих общий режим налогообложения, расширение Перечня может повлиять на налог на имущество организаций как в сторону его увеличения, так и в сторону уменьшения в зависимости от текущей остаточной стоимости данных объектов.

Кроме того, при принятии решения о расширении Перечня необходимо учитывать сложившуюся практику масштабного оспаривания собственниками размеров кадастровой стоимости недвижимости, что влечет за собой невозможность однозначно просчитать итоговый результат от реализации полномочия.

Наряду с этим в настоящее время на федеральном уровне прорабатывается вопрос о значительном расширении перечня объектов недвижимости, в отношении которых налог на имущество организаций будет рассчитываться от их кадастровой стоимости.

Считаем необходимым подчеркнуть, что поступления по налогу на имущество организаций, исчисляемому от остаточной стоимости (в условиях стабильного налогового законодательства), имеют устойчивую положительную динамику, а налог на имущество организаций является третьим по значимости в формировании собственных доходов бюджетов регионов. Принятие решения о переводе начисления налога на имущество организаций от кадастровой стоимости будет негативно влиять на объемы

и стабильность уплаты данного налога и, как следствие, на устойчивость бюджетов субъектов Российской Федерации.

На основании изложенного предлагаем рекомендовать Правительству Российской Федерации не расширять перечень объектов недвижимости, в отношении которых налог на имущество организаций может исчисляться исходя из их кадастровой стоимости, с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Амурская область

Предлагаем включить в проект рекомендаций «круглого стола» предложение об исключении из абзаца пятого пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ слов «но не позднее 1 января 2025 года», предоставив право субъектам Российской Федерации самостоятельно принимать решение об отмене пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов, установленные законами субъектов Российской Федерации, принятыми до вступления в силу Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Архангельская область

Предлагается рассмотреть возможность внесения изменений в статью 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации (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.

Астраханская область

Предлагается разработать на законодательном уровне нормативные правовые акты, предусматривающие при установлении на федеральном уровне льгот по региональным и местным налогам полную компенсацию выпадающих доходов региональных и местных бюджетов на весь срок действия таких льгот.

Вологодская область

1. Введение налога на движимое имущество с предоставлением субъектам Российской Федерации права установления налоговых льгот.

При отмене налога на имущество организаций в отношении движимого имущества потери регионального бюджета составили 25% от поступлений по налогу. При этом переданные региональным бюджетам доходы по акцизам на алкогольную продукцию компенсируют только 35% от указанных потерь бюджета.

2. Передача в бюджеты субъектов Российской Федерации 100% платежей по налогу на прибыль организаций с дивидендов (*сейчас 100% поступает в федеральный бюджет*) при изменении параметров налогообложения дивидендов:

повышение с 13% до 22% ставки налога на прибыль с дивидендов;

повышение с 50% до 90% минимальной доли участия организации в обществе, выплачивающем дивиденды, при которой применяется ставка по налогу на прибыль с дивидендов в размере 0%.

При выплате значительных размеров дивидендов крупными налогоплательщиками юридическим лицам доходы в региональный бюджет не поступают. При этом при выплате дивидендов организациям, участие которых в выплачивающей дивиденды организации составляет более 50%, налог на прибыль не уплачивается.

За 10 месяцев 2024 года в бюджет области поступил налог на доходы физических лиц с дивидендов в размере 1,1 млрд рублей, при этом дивиденды выплачены юридическим и физическим лицам в сумме 218 млрд рублей.

Воронежская область

1. В соответствии с положениями подпункта 15 пункта 1 статьи 102 Налогового кодекса РФ с 01.01.2023 налоговые органы по запросам финансовых органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований представляют сведения о принадлежности денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа по налогам, сборам, страховым взносам, являющимся источниками формирования доходов соответствующего бюджета. Предоставление налоговыми органами указанных сведений в финансовые органы осуществляется в рамках межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ).

Информация о поступлении по налогам юридических лиц необходима для использования в работе не только финансовых органов, но и других исполнительных органов власти субъектов РФ. Органами власти регионов и муниципальных образований на постоянной основе проводятся мероприятия, направленные на рост налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов. В рамках данной работы необходимо выявлять факты и причины снижения поступлений, проводить адресные мероприятия с конкретными организациями.

В связи с этим предлагаем реализовать возможность предоставления налоговыми органами информации о поступлениях по налогам юридических лиц в исполнительные органы власти регионов (а не только в финансовые органы).

2. Предлагаем проработать вопрос, направленный на повышение доходной части консолидированных бюджетов субъектов РФ.

Субъектам РФ и муниципалитетам с 2025 года дано право по установлению повышенных налоговых ставок имущественных налогов по дорогостоящему имуществу.

В соответствии с законодательством результаты определения кадастровой стоимости объекта недвижимости могут быть оспорены налогоплательщиком в судебном порядке и возвращена переплата за 3 года, предшествующих налоговому периоду. И организации по всей стране массово этим пользуются. Это приводит не только к недопоступлению доходов в консолидированные бюджеты текущего года, но и ведет к возвратам имущественных налогов за предшествующие три года.

Больше всею налогоплательщики обращаются в суды по переоценке стоимости земельных участков. В результате по земельному налогу за 5 лет рост налога по России составил всего 0,2%, по ЦФО (за счет г. Москвы) - 13,6%, по Воронежской области - 0,4%. При этом в Воронежской области, как и в большинстве областей, за этот период дважды произведена

переоценка кадастровой стоимости земли, и рост налога должен был сложиться на более высоком уровне.

Расчет бюджета субъектом или муниципальным образованием осуществляется на достоверных сведениях о налоговой базе и полностью соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ (ст.37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета» и 174.1 БК РФ «Прогнозирование доходов бюджета»). Предположить, что налогоплательщик в начале года пойдет в суд и вернет налог за 3 предшествующих года, органы власти субъектов и муниципальных образований не могут. Поэтому в результате значительных возвратов земельного налога в некоторых муниципальных образованиях могут возникать кассовые разрывы и риски невыполнения расходных обязательств.

В случае увеличения субъектами РФ и муниципальными образованиями ставок налогов для дорогостоящего имущества, количество обращений по его переоценке в судебном порядке может возрасти.

С целью совершенствования методов оценки кадастровой стоимости объектов недвижимости и минимизации судебных обращений по их переоценке Правительство Воронежской области уже направило в Минюст Российской Федерации предложения по корректировке положений, применяемых экспертами при проведении оценки земельных участков. Однако, необходимо вводить и новые нормы для недопущения снижения поступления имущественных налогов. В связи с этим, предлагаем установить ограничения по снижению кадастровой стоимости объектов недвижимости, включая земельные участки:

- ограничить период, за который может осуществляться возврат налогов по судебным решениям в результате снижения кадастровой стоимости одним годом (только за год, в котором вынесено судебное решение);

- установить, что снижение имущественных налогов в результате переоценки кадастровой стоимости не может быть более, чем на 10% от ранее уплачиваемых (по аналогии с увеличением налоговой нагрузки по налогу на имущество и земельному налогу для физических лиц не более, чем на 10%).

Иркутская область

1. О законодательном изменении срока уплаты налогов с 28 на 25 число каждого месяца.

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской

Федерации» с 1 января 2023 года введен институт единого налогового счета, который предусматривает установление единого срока уплаты налогов - 28 числа каждого месяца. Срок уплаты налогов в конце месяца создает риск кассовых разрывов в региональном бюджете и бюджетах муниципальных образований Иркутской области.

В целях нивелирования последствий перехода на единый налоговый счет, а также снижения рисков возникновения временных кассовых разрывов Правительство Иркутской области неоднократно направляло обращения в Федеральную налоговую службу, комиссию Государственного Совета Российской Федерации по направлению «Экономика и финансы» по вопросу изменения срока уплаты единого налогового платежа с 28 числа месяца на более ранние сроки.

2. О расширении категорий налогоплательщиков, в отношении которых региональным законодательством могут быть установлены льготы по налогу на прибыль организаций.

С 1 января 2025 года не подлежат применению пониженные ставки по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации, установленные законами субъектов Российской Федерации для налогоплательщиков, не предусмотренных статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации.

К таким категориям налогоплательщиков, в том числе относятся резиденты индустриальных (промышленных) парков, для которых в Иркутской области с 2015 года действовала пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций.

В целях обеспечения возможности предоставления региональных мер налогового стимулирования деятельности в сфере промышленности необходимо внесение изменений в статью 284 Налогового кодекса Российской Федерации и введение дополнительных категорий налогоплательщиков – резиденты индустриальных (промышленных) парков, технопарков, промышленных кластеров, технопарков в сфере высоких технологий.

Калужская область

В целях повышения налогового потенциала региональных бюджетов предлагается изменить систему уплаты отдельных акцизов в пользу консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, в том числе передать на региональный уровень часть доходов от уплаты акцизов на табачную продукцию.

За 2023 год в федеральный бюджет с территории Калужской области поступило акцизов на табачную продукцию в сумме 12,2 млрд рублей.

Кемеровская область – Кузбасс

В соответствии с пунктом 4 постановления Правительства Российской Федерации от 03.11.2020 № 1599 «О порядке возмещения затрат, указанных в части 1 статьи 15 Федерального закона «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации», понесенных организацией, реализующей проект, в рамках осуществления инвестиционного проекта, в отношении которого заключено соглашение о защите и поощрении капиталовложений» (далее – Постановление № 1599), высшим исполнительным органам субъектов Российской Федерации рекомендовано утвердить порядок возмещения субъектами Российской Федерации затрат, указанных в части 1 статьи 15 Федерального закона «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 69-ФЗ), понесенных организацией, реализующей проект, в рамках осуществления инвестиционного проекта, в отношении которого заключено соглашение о защите и поощрении капиталовложений (далее – СЗПК), руководствуясь Правилами и общими требованиями.

Частью 1 статьи 6 Федерального закона № 69-ФЗ установлены сферы и виды деятельности, реализация инвестиционных проектов в которых не предусматривает заключение с налогоплательщиком СЗПК. В частности, к ним отнесены игорный бизнес, производство табачных изделий, алкогольной продукции и жидкого топлива, добыча сырой нефти и природного газа, оптовая и розничная торговля и другие.

При этом в случае принятия субъектом Российской Федерации решения об установлении на региональном уровне мер поддержки налогоплательщиков – участников СЗПК, полномочие по расширению вышеуказанного перечня сфер и видов деятельности не предусмотрено, что, принимая во внимание отраслевую специфику регионов, может привести к значительным бюджетным рискам, так как претендовать на меры поддержки смогут базовые для регионов отрасли экономики.

Учитывая вышеизложенное, в целях совершенствования механизма СЗПК представляется целесообразным предусмотреть для субъектов Российской Федерации право на определение перечня сфер и видов деятельности, в отношении которых не сможет применяться СЗПК.

Курганская область

В рамках совершенствования налогового законодательства предлагается:

1) предусмотреть постепенную отмену установленных на федеральном уровне льгот (пониженных налоговых ставок) по региональным и местным налогам, федеральным налогам, доля которых зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации или местные бюджеты, а также отмену положений федеральных законов, устанавливающих изъятия из состава объектов налогообложения по таким налогам;

2) предусмотреть компенсацию выпадающих доходов региональных и местных бюджетов в связи с решениями, принятыми на федеральном уровне;

3) возложить обязанности на организации, осуществляющие розничную продажу алкогольной продукции в нескольких территориально обособленных подразделениях, уплачивать государственную пошлину в зависимости от количества обособленных подразделений;

4) уточнить порядок определения налоговой базы и установления ставок по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, в части:

- снижения налогового вычета жилого дома с 50 квадратных метров до 20 квадратных метров (в связи с предоставлением налоговых вычетов из налогообложения выпадает более 50 % жилых домов площадью до 50 м²);

- установления дополнительного ограничения по размеру налогового вычета по жилью в размере не более 80 % площади объекта;

5) предусмотреть более ранний срок для уплаты имущественных налогов физическими лицами;

6) в целях усиления мер по борьбе с теневым сектором экономики и выплатой заработной платы «в конвертах» совершенствовать механизмы по осуществлению контрольных функций в данном направлении для выявления недобросовестных налогоплательщиков.

Курская область

В связи с изменениями федерального законодательства, которыми предусмотрено увеличение ставки налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет, с 3 до 8% считаем целесообразным в целях наполняемости и поддержания финансовой самостоятельности

региональных бюджетов рассмотреть вопрос увеличения норматива зачисления налога в бюджеты субъектов Российской Федерации с 17 до 18%.

В результате действия с 2017 года ставки налога на прибыль организаций в региональные бюджеты в размере 17% объем выпадающих доходов с 2017 по 2023 годы составил 9 317 416 тыс. рублей.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 08.08.2018 № 930 «О предоставлении в 2018 году бюджетам субъектов Российской Федерации дотаций в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций» в 2018 году бюджету Курской области была выделена дотация в сумме 394 449 тыс. рублей, которая не компенсировала в полной мере потери бюджета области в результате передачи 1% налога на прибыль организаций в федеральный бюджет.

Магаданская область

В целях повышения финансовой устойчивости субъектов Российской Федерации и выполнения социальных и экономических обязательств регионов (в частности - Магаданской области), в качестве предложения по использованию и совершенствованию налоговых инструментов для достижения наилучших результатов в развитии экономики регионов предлагается перенести срок уплаты единого налогового платежа (далее - ЕНП) на число месяца, совпадающее со сроком представления налоговых деклараций и уведомлений, а именно – на 25-е число, так как при установленном налоговым законодательством сроке уплаты ЕНП (который наступает 28-го числа), помимо рисков неисполнения большинства расходных обязательств текущего месяца (в связи с совпадением календарного срока уплаты с выходным днем и его переносом на рабочий день, следующий за ним), возникают риски несвоевременной уплаты налогов организациями бюджетной сферы, что влечет применение к ним налоговых санкций в виде штрафов и пени.

Новгородская область

В целях развития экономической самостоятельности субъектов Российской Федерации предлагаем:

- ввести в бюджетное законодательство норму, предусматривающую вступление в силу не ранее, чем через один год после принятия норм законодательства, приводящих к снижению доходов субъектов;
- предусмотреть норму о компенсации из федерального бюджета потерь доходов субъектов (на протяжении не менее 5 лет) при введении на федеральном уровне новых преференций налогоплательщикам по налогам, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации;
- внести изменения в статью 284 Налогового кодекса РФ в части сокращения срока централизации в федеральном бюджете одного процентного пункта ставки налога на прибыль организаций (до 2026 года вместо 2030 года);
- передать субъектам доходы от акцизов на табачную продукцию и от акцизов на сахаросодержащие напитки (зачислять в бюджет субъектов);
- пересмотреть в сторону увеличения базовые ставки по транспортному налогу, предусмотренные Налоговым кодексом РФ, которые не изменялись с 2011 года;
- предусмотреть ответственность физических и юридических лиц за регистрацию недвижимого имущества и земельных участков, что позволит увеличить доходы консолидированных бюджетов регионов от имущественных налогов.

Новосибирская область

Результаты ежегодно проводимой оценки свидетельствуют об эффективности большинства налоговых расходов. При этом механизм оценки эффективности предоставленных льгот предполагает установление достаточно пространных с точки зрения качества показателей и критериев. Так, одним из самых основных критериев является рост количества налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, а вся предоставляемая налоговыми органами информация ограничивается перечнем, установленным Постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»: количество получателей льгот, объем выпадающих доходов, информация для расчёта совокупного бюджетного эффекта по стимулирующих расходам.

Учитывая ежегодный рост количества таких налогоплательщиков, оценить реальный эффект от предоставления льготы невозможно и требуется расширение перечня показателей и информации для оценки – динамика доходов налогоплательщика, доходность бизнеса, динамика численности сотрудников, их заработная плата и иные показатели, позволяющие оценить реальное влияние преференций на деятельность налогоплательщика.

В связи с этим предлагается рассмотреть возможность расширения или снятия ограничения по перечню информации, установленного Постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», и предоставляемой в целях оценки эффективности налоговых расходов, информацией, позволяющей оценить реальный эффект от реализованных мер поддержки – динамика доходов налогоплательщика, доходность бизнеса, динамика численности сотрудников, их заработная плата и иные показатели.

Также предлагается рассмотреть возможность внесения изменений в НК РФ, обеспечив индексацию коэффициента-дефлятора для патентной системы налогообложения, фиксированного размера страховых взносов и дохода в 300 000 рублей в равном размере на уровень индексации фиксированного размера страховых взносов.

Орловская область

Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 284 Налогового кодекса Российской Федерации в части увеличения на один процент ставки налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет, за счет уменьшения на один процент ставки налога, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации. Данное изменение привело к ежегодным выпадающим доходам бюджета субъектов Российской Федерации. По итогам 2023 года выпадающие доходы консолидированного бюджета Орловской области составили 557.4 млн рублей. При этом временная централизация одного процента налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет, которая должна была закончиться в 2020 году, продлена в 2018 году до 2024 года, а вышеуказанным законопроектом еще на шесть лет до 2030 года.

Учитывая изложенное, в целях увеличения налоговых поступлений консолидированного бюджета Орловской области предлагаем рассмотреть на федеральном уровне вопрос о возврате ранее централизованной части собственных налоговых доходов регионов в виде одного процента налога на прибыль обратно в регионы.

Оренбургская область

В соответствии с положениями статьи 56 Бюджетного кодекса РФ налог на профессиональный доход (далее – НПД) подлежит зачислению по нормативу 63,0 процента в бюджет субъекта.

В соответствии с частью 2 статьи 2 Федерального закона № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» при переходе на специальный налоговый режим в виде НПД физическое лицо указывает субъект Российской Федерации, на территории которого им ведется деятельность, указание муниципального образования законом не предусмотрено.

В целях передачи субъектом норматива зачисления доходов от НПД в местные бюджеты целесообразно включить в Федеральный закон № 422-ФЗ порядок регистрации граждан в качестве налогоплательщиков НПД с территориальным делением по муниципальным образованиям, без установления дополнительных ограничений для плательщиков НПД по ведению деятельности на данных территориях.

Передача норматива зачисления доходов от НПД обеспечит устойчивое развитие налоговой базы муниципальных образований.

Пензенская область

Предоставляемые на федеральном уровне льготы по региональным и местным налогам влекут за собой выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ, которые составляют значительные суммы. Так, потери консолидированного бюджета Пензенской области по этим налогам в результате предоставления федеральных льгот составили за 2023 год 811 млн руб. Из указанной суммы около 475 млн руб. составляют льготы, предоставляемые физическим лицам, которые в основном носят социальный характер, и 336 млн руб. – предоставляемые организациям, основными из которых являются льготы по налогу на имущество и земельному налогу в

отношении федеральных автомобильных дорог, организациям и учреждениям уголовно-исполнительной системы, религиозным организациям и др.

Учитывая изложенное, предлагаем предусмотреть источники компенсации указанных потерь из федерального бюджета, либо отменить федеральные льготы юридическим лицам по региональным и местным налогам.

В целях обеспечения сбалансированности региональных бюджетов и изыскания дополнительных доходных источников финансового обеспечения ежегодно увеличивающихся расходных обязательств предлагаем:

- в связи с увеличением с 2025 года ставки по налогу на прибыль организаций с 20% до 25% с зачислением дополнительных доходов в федеральный бюджет отменить консолидацию на федеральном уровне 1% указанного налога и вернуть его в бюджеты субъектов РФ;

- передать с федерального на региональный уровень акцизы на табачные изделия и распределять их между регионами пропорционально объемам розничных продаж (в натуральном выражении);

- увеличить норматив распределения в бюджеты субъектов акцизов на крепкий алкоголь с 84% до 100%.

В соответствии со статьями 8 и 58 Бюджетного кодекса РФ регионам предоставлено право устанавливать единые для местных бюджетов нормативы отчислений от отдельных налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ. Однако письмом ФНС России от 09.04.2020 №ЕД-20-20/45@ «О направлении информации» разъяснено, что реализация указанной нормы законодательства по налогу на профессиональный доход невозможна, поскольку при переходе на данный режим налогообложения налогоплательщик указывает только субъект РФ, на территории которого им ведется деятельность.

В целях обеспечения возможности увеличения доходной части местных бюджетов, а также повышения заинтересованности органов местного самоуправления в «легализации» неформальной занятости населения, предлагаем рассмотреть вопрос об усовершенствовании налогового учета указанной категории налогоплательщиков, предусмотрев указание наряду с субъектом РФ и муниципального образования, в котором осуществляется ведение такой деятельности, что позволило бы субъекту принимать решение о частичной (или полной) передаче норматива в местные бюджеты.

Рязанская область

Отмечаем, что имеет место практика «настойчивых» рекомендаций федеральных органов власти по установлению налоговых преференций с регулярным контролем (например, льгот для АО «Почта России», для организаций сферы информационных технологий, для осуществивших пожертвования образовательным организациям).

Кроме того имеет место установление на федеральном уровне полного освобождения от уплаты налога на прибыль в части, зачисляемой в региональный бюджет, например, для организаций, включенных в реестр осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности и организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий. В результате применения возникают существенные налоговые расходы (в Рязанской области – более 900 млн рублей в 2023 году).

Предлагаем рассмотреть возможность пропорционального распределения налоговых расходов между бюджетами.

Самарская область

1. Существует проблема недополучения доходов в бюджеты субъектов РФ по налогам, уплачиваемым с дивидендов. Налоговым кодексом РФ (далее - НК РФ) предусмотрены различные режимы уплаты налогов с дивидендов, полученных юридическими лицами и физическими лицами.

В соответствии с действующим законодательством налог на прибыль организаций в части доходов юридических лиц, полученных в виде дивидендов, полностью поступает в федеральный бюджет. С доходов физических лиц в виде дивидендов уплачивается налог на доходы физических лиц в бюджеты субъектов РФ.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 214 части второй НК РФ налог на прибыль организаций, исчисленный и удержанный в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежит зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом РФ, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия.

Отмечаем, что конечными бенефициарами юридических лиц всегда являются физические лица. Кроме того, существует ряд организаций,

основным или существенным источником доходов которых являются доходы от участия в капитале иных юридических лиц.

Таким образом, если в дальнейшем данные организации примут решение о выплате дивидендов или иных доходов от участия в капитале участникам - физическим лицам, то уплаченная ранее сумма налога на прибыль уменьшит поступления налога на доходы физических лиц от дивидендов, выплачиваемых физическим лицам.

Таким образом, нормами действующего законодательства минимизируется сумма налога на доходы физических лиц с дивидендов, поступающего в бюджеты субъектов РФ.

Так, согласно данным формы статистической налоговой отчетности №7-НДФЛ по итогам 2023 года сумма налога на прибыль, подлежащая вычету из платежей НДФЛ, по Самарской области составила 3 020 млн рублей, что является значительным объемом.

Предлагаем изменить налоговое законодательство таким образом, чтобы обеспечить уплату налога на доходы физических лиц со всей суммы дивидендных выплат физическим лицам, либо предусмотреть механизм передачи средств из федерального бюджета в бюджеты субъектов РФ.

2. Согласно пункту 17.2 статьи 217 части второй НК РФ не облагаются налогом на доходы физических лиц доходы, получаемые от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет.

Отмечаем, что при реализации данной нормы отсутствует мотивация налогоплательщиков-собственников долей участия в уставном капитале к осуществлению инвестиций ввиду того, что отмена налогообложения не связана с обязанностью направления на указанные цели средств, вложенных в уставный капитал.

При этом имеется неравенство налогообложения собственников, получающих доходы путем выплаты дивидендов, и собственников, капитализирующих прибыль путем увеличения активов с последующей продажей (скрытая выплата накопленных дивидендов).

Учитывая изложенное, предлагаем рассмотреть возможность ограничения условий отмены налогообложения, например, только в случае продажи акций, допущенных к организованным торгам. В этом случае факт владения ценной бумагой не позволяет владельцу капитализировать дивиденды для последующей продажи компании.

3. Невозможность привлечения к налогообложению фактических собственников индивидуальных домов, которые эксплуатируют их

длительное время без постановки на кадастровый учет и регистрации прав. Необходимо введение понятия «налоговая выгода» для физических лиц (в связи с неуплатой налоговых платежей).

4. Необходима отмена налоговых льгот по региональным и местным налогам, установленных федеральным законодательством, либо компенсация выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов исходя из суммы выпадающих доходов от предоставления федеральных льгот на основании статистической налоговой отчетности за год, предшествующий году формирования проекта федерального бюджета. В случае предоставления мер поддержки организациям и гражданам на федеральном уровне, связанных с внесением изменений в НК РФ (льготы, инвестиционный налоговый вычет), необходимо предусмотреть компенсацию региональным бюджетам 2/3 от выпадающих доходов (по данным территориальных налоговых органов).

Одновременно продолжается практика предоставления льгот по региональным налогам без соответствующей компенсации: так проектом федерального закона № 727330-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» предусмотрено продление на 5 лет (до 01.01.2030) возможности уменьшения налоговой базы по налогу на имущество организаций на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоходных гидротехнических сооружений, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта.

Также данным законопроектом предусматривается установление налоговой льготы по налогу на имущество организаций в отношении линий электропередачи, трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов классом напряжения до 35 кВ включительно, а также предназначенного для обеспечения электрических связей и осуществления передачи электрической энергии оборудования вне зависимости от класса напряжения указанного оборудования.

Указанные изменения приведут к возникновению выпадающих доходов региональных бюджетов, размеры и источники компенсации которых в прилагаемых материалах к законопроекту не установлены.

5. Отсутствует закрепление в НК РФ исключительного права законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации на установление льгот по региональным налогам и представительных органов муниципальных образований на установление льгот по местным налогам.

6. Необходимо исключение из отдельных статей НК РФ (ст. 374, 358 и 389) норм, определяющих перечень объектов, не являющихся объектами налогообложения (в части транспортного налога, налога на имущество организаций и земельного налога), либо установление компенсации выпадающих доходов бюджетам субъектов Российской Федерации и местным бюджетам из федерального бюджета.

7. Налогообложение земельных участков, приобретаемых в целях осуществления на них жилищного строительства.

Статьей 396 НК РФ предусмотрено применение повышенных коэффициентов при исчислении земельного налога в отношении таких земельных участков в течение периода, исчисляемого с даты государственной регистрации прав. В некоторых случаях земельные участки под застройку приобретаются и используются в инвестиционных целях (для дальнейшей перепродажи). В целях уменьшения налогового бремени земельные участки в дальнейшем разделяются на несколько земельных участков с таким же видом разрешенного использования. В данном случае срок нахождения в собственности таких земельных участков отсчитывается с момента постановки на учет «новых» земельных участков. При этом земельные участки с видом разрешенного использования «многоквартирная жилая застройка» находится в собственности у одного правообладателя более трех лет (при исчислении срока с даты регистрации земельного участка до деления) и не используется для жилищного строительства.

Полагаем, что деление земельных участков, предоставленных для жилищного строительства, в данном случае может осуществляться исключительно в целях уклонения от уплаты земельного налога с повышенными коэффициентами и не иметь какого-либо экономического смысла.

Таким образом, «замораживается» использование и возможности увеличения налогового потенциала населенных пунктов.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем рассмотреть возможность внесения изменений в НК РФ в части применения коэффициента 4 к ставке земельного налога, предусмотренного пунктом 15 статьи 396 НК РФ, начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный жилой дом (многоквартирный дом) с пересчетом с коэффициентом 1 при регистрации построенного дома (в случае регистрации объекта капитального строительства в течение 3-х лет). Таким образом, для земельных участков, фактически используемых для жилищного строительства в течение трех лет, условия налогообложения не изменятся.

8. В соответствии с пунктом 1 статьи 394 НК РФ ставка 0,3% от кадастровой стоимости применяется при расчете земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности), и земельных участков, не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества.

Согласно определению Верховного Суда Российской Федерации от 28.03.2023 по делу № А41-94065/2021 сам факт принадлежности коммерческой организации земельного участка, приобретенного (предоставленного) для индивидуального жилищного строительства, исключает возможность применения ставки 0,3% от кадастровой стоимости земельного участка. Таким образом, применение льготной ставки зависит от использования (неиспользования) земельного участка в предпринимательской деятельности.

На территории Самарской области имеются факты нахождения в собственности физических лиц (в том числе, не являющихся индивидуальными предпринимателями) одновременно значительного количества земельных участков (до 200 шт.) с видом разрешенного использования «для индивидуального жилищного строительства» и «для садоводства». Также физическим лицам принадлежат земельные участки значительной площади (8 тыс. соток и более). В большинстве случаев данные земельные участки образовались из земельных участков сельскохозяйственного назначения после включения их в границы населенных пунктов и изменения вида разрешенного использования и облагаются земельным налогом по ставке 0,3%.

Необходимо внести изменения в НК РФ, предусматривающие налогообложение по ставке 1,5% при наличии в собственности физического лица множества земельных участков для индивидуального жилищного строительства (в 3-5 раз), либо превышении предельных максимальных размеров земельных участков, предусмотренных статьей 38 Градостроительного кодекса Российской Федерации и градостроительным регламентом.

9. Установление ограничения на ставки арендной платы земельных участков, используемых для целей нефтегазодобычи в пределах 2% от кадастровой стоимости, приводит к занижению арендной платы при получении значительных доходов от добычи нефти и к существенному снижению платежей в бюджеты муниципальных образований. Также результатом установления указанного ограничения является

непропорциональность стоимости аренды земельных участков, находящихся в государственной и частной собственности (стоимость аренды муниципальной земли в 10-20 раз меньше стоимости аренды земельных участков, находящихся в частной собственности). В связи с низким уровнем кадастровой стоимости земельных участков, используемых для нефтедобычи, сумма выпадающих доходов местных бюджетов от снижения арендной платы ориентировочно составляет 1,3 млрд рублей ежегодно по сравнению с 2014 годом.

Необходимо рассмотреть возможность отмены данного ограничения.

Сахалинская область

Министерством финансов Сахалинской области в 2023 году рассмотрено 11 заявлений о согласовании отсрочки, рассрочки по уплате задолженности и (или) налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет Сахалинской области, на общую сумму 68,2 млн рублей, в 2024 году (на 1 ноября 2024 года) - 18 заявлений на сумму 180,9 млн рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 64 НК РФ на сумму отсрочки или рассрочки начисляются проценты.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 11 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации суммы процентов, установленных НК РФ, в полном объеме зачисляются в федеральный бюджет.

В целях повышения финансовой устойчивости субъектов Российской Федерации и совершенствования налоговых инструментов предлагаем рассмотреть возможность зачисления сумм процентов, начисляемых на сумму отсрочки или рассрочки по налогам, в региональные и местные бюджеты.

Свердловская область

Необходимо отметить, что имеют место случаи, когда субъектам Российской Федерации поступают поручения и (или) рекомендации государственных органов власти и организаций федерального уровня об установлении региональных налоговых льгот и преференций отдельным отраслям (IT-отрасль, операторы связи) и (или) плательщикам (АО «Почта России», ПАО «Газпром», ОАО «РЖД», АО «ДОМ РФ»).

Предлагаем решения о предоставлении мер налоговой поддержки организациям, осуществляющим деятельность на всей территории Российской Федерации и фактически являющимся монополистами в

своим виде деятельности, принимать на федеральном уровне одновременно с решением о компенсации «выпадающих» или недополученных доходов регионов в целях обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Тамбовская область

В целях обеспечения единообразного подхода по предоставлению налоговых мер поддержки гражданам Российской Федерации, принимающим участие в специальной военной операции и членам их семей, предлагается закрепить в Налоговом кодексе Российской Федерации льготы по транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц и земельному налогу для указанных категорий налогоплательщиков, предусмотрев порядок компенсации соответствующих выпадающих доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации.

Тверская область

1. В соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации определяет на налоговый период Перечень объектов налогообложения по кадастровой стоимости (далее - Перечень). Учитывая, что налоговый период по налогу на имущество организаций является год. то Перечень необходимо определять ежегодно. Органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации не ведут учет объектов капитального строительства

Объекты недвижимого имущества, в отношении которых субъектом Российской Федерации могут быть установлены особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, поименованы в подпунктах 1. 2 статьи 378.2 НК РФ. а условия признания объекта недвижимости административно - деловым центром, торговым центром (комплексом), офисом, торговым объектом, объектом общественного питания и бытового обслуживания установлены пунктами 3-5 статьи 378.2 НК РФ.

Статья 378.2 НК РФ не содержит указаний на конкретные особенности, которые могут быть установлены законами субъектов

Российской Федерации (в зависимости от площади, режима налогообложения и др.). В силу указанных норм НК РФ в Перечень должны быть ежегодно включены все объекты недвижимого имущества, указанные в подпунктах 1, 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ.

Предлагаем, в части полномочий органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по формированию Перечня, формировать Перечень только в отношении объектов недвижимого имущества по которым в Едином государственном реестре недвижимости отсутствуют сведения, позволяющие их классифицировать как административно - деловые, торговые центры, офисы, торговые объекты, объекты общественного питания и бытового обслуживания, по фактическому их использованию.

2. Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июля 2021 года № 1161 утверждена методика распределения дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации в целях частичной компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от применения инвестиционного налогового вычета (далее - Методика).

Согласно Методике, бюджетам субъектов Российской Федерации предоставляется дотация из федерального бюджета для компенсации двух третей объема выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от применения инвестиционного налогового вычета. При этом объем дотации зависит от объема бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на соответствующие цели в федеральном законе о федеральном бюджете.

По итогам 2022 года в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2023 № 3241-р сумма дотации в целях частичной компенсации выпадающих доходов бюджета Тверской области составила 48 290 тыс. руб. (вместо 99 118 тыс. руб.).

Таким образом, в целях реализации полномочий субъектов Российской Федерации по предоставлению инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций считаем необходимым ежегодно предусматривать в законе о федеральном бюджете бюджетные ассигнования на компенсацию в полном объеме двух третей объема выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от применения инвестиционного налогового вычета.

Ульяновская область

1. Налоговые льготы по региональным и местным налогам, принятые федеральным центром приводят к значительным выпадающим доходам свыше 1 050 млн рублей ежегодно.

При этом суммы налоговых льгот по земельному налогу с физических лиц и налогу на имущество физических лиц предоставленные на федеральном уровне в разы превышают установленные самими органами местного самоуправления. Указанные налоги являются источниками формирования поселенческих бюджетов, которые по абсолютной сумме налоговых и неналоговых доходов невелики. Например, за 2022 год сумма налога установлена на федеральном уровне в размере 403,8 млн рублей, в то время как органами местного самоуправления в объеме 34,3 млн рублей или в 8,5 раз меньше. За 2023 год - в сумме 442,8 млн рублей и 84,3 млн рублей соответственно.

Считаем целесообразным предусматривать компенсацию выпадающих доходов нижестоящих бюджетов в полном объеме в рамках межбюджетных отношений, в т.ч. по вновь принимаемым льготам.

2. В целях повышения финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований и территориального дорожного фонда предлагаем установить предельный срок уплаты имущественных налогов для физических лиц – не позднее 1 октября года, следующего за прошедшим налоговым периодом и внести соответствующие изменения в статьи 363, 397 и 409 Налогового кодекса Российской Федерации.

3. До 31 декабря 2028 года на всей территории России в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Федеральный закон № 422-ФЗ) действует в качестве эксперимента льготный налоговый режим для самозанятых. Он был введен в целях обеспечения благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятых, старта для начинающих предпринимателей.

Практика использования указанного специального налогового режима выявила проблему перетока рабочей силы, работающей по трудовым договорам, в работу по специальному налоговому режиму по желанию работодателя. В настоящее время Федеральная налоговая служба усилила контроль за трудоустройством самозанятых, для чего запрашивает у организаций разъяснения о характере отношений с гражданами. Доказательство нарушения законодательства об использовании специального налогового режима в судебном порядке может быть длительным, что неблагоприятным образом сказывается как на

пополняемости бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, так и на надлежащем ведении предпринимательской деятельности.

Предусмотренные частью 1 статьи 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях размеры административных штрафов не пересматривались 17 лет и с учётом произошедших социально-экономических процессов не способствуют реализации задач законодательства об административных правонарушениях, не соответствуют характеру и степени общественной вредности.

Предлагаем рассмотреть вопросы:

- об ограничении видов деятельности, при осуществлении которых может применяться специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», например, осуществление деятельности самозанятых только в пользу физических лиц.

- об ужесточении административной ответственности за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности.

4. Сократить период действия централизации 1% от ставки налога на прибыль организаций (в настоящее время – до 31 декабря 2030 года).

5. Рассмотреть возможность возврата налога на движимое имущество, который был отменен с 1 января 2019 года.

6. Предусмотреть норматив перераспределения акцизов на крепкий алкоголь от производства в связи с тем, что по действующему механизму регион не получает доходов от производства крепкой алкогольной продукции непосредственно на своей территории, так как вся система распределения носит «вторичный» характер - пропорционально объемам розничных продаж этой продукции. Регион, как крупный производитель после централизованного распределения между субъектами получает лишь 20-25% от перечисленных поступлений (за 2022 год перечислено акцизов от производства для дальнейшего централизованного распределения в сумме 6 296,3 млн рублей, в регион «вернулось по вторичному распределению» лишь 1 583,2 млн рублей, в 2023 году – 6 393,6 млн рублей и 1 128,8 млн рублей соответственно). Помимо этого, ежегодно с территории области указанные акцизы зачисляются по нормативу зачислений в федеральный бюджет в сумме 1 200,0 млн рублей (2022 год - 1 199,3 млн рублей, 2023 год - 1 128,8 млн рублей).

Челябинская область

1. В настоящее время акцизы на табачную продукцию зачисляются в федеральный бюджет.

Объем поступлений достаточно стабилен – в последние 5 лет свыше 550 млрд рублей в год (2019 – 557,6 млрд рублей, 2020 – 573,0 млрд рублей, 2021 – 667,1 млрд рублей, 2022 – 665,9 млрд рублей, оценка 2023 – 802,7 млрд рублей, прогноз 2024 – 824,2 млрд рублей). При этом потребление табачной продукции осуществляется на всей территории России. Приобретая их, граждане уплачивают стоимость товара, включающую в себя, в том числе стоимость соответствующего акциза.

Также на уровне субъектов РФ решаются вопросы по преодолению негативного влияния табакокурения на состояние здоровья населения страны.

Согласно принципу сбалансированности бюджета объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

На текущий момент объем расходных обязательств, исходя из закреплённых за субъектам РФ полномочий, не покрывается объемом поступлений по доходным источникам, в связи с чем, субъекты РФ вынуждены прибегать к различным формам заимствования.

Передача части доходов от повышения ставок акцизов на табачную продукцию в бюджеты субъектов РФ пропорционально объему розничных продаж, по данным информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, позволит создать дополнительные условия для обеспечения сбалансированности большинства региональных бюджетов, не приводя к снижению текущего уровня доходов федерального бюджета от уплаты акцизов на табачную продукцию.

В случае передачи в бюджеты субъектов РФ части налога, соответствующего сумме его прироста из-за индексации ставок акцизов на табачную продукцию, дополнительные доходы бюджета Челябинской области в 2024 году могли бы составить 503,1 млн рублей.

Отмечаем, что при обсуждении этого предложения на федеральном уровне признавалось целесообразным осуществлять распределение части акцизов пропорционально розничным продажам табачной продукции в субъектах РФ (аналогично акцизам на крепкий алкоголь, распределяемым по данным ЕГАИС).

2. Производство пива распределено по регионам страны крайне неравномерно. На территории 10 субъектов РФ собирается свыше 50%

акцизов на пиво (в 2021 году - 57,6% или 100,5 млрд рублей из 174,2 млрд рублей общей суммы акцизов, более актуальные данные в общем доступе отсутствуют). При этом акцизы на пиво в полном объеме поступают в бюджеты субъектов РФ по месту его производства. Вместе с тем потребление пива осуществляется в каждом субъекте Российской Федерации, и население каждого субъекта Российской Федерации уплачивает акцизы при покупке пива.

Считаем наиболее справедливым распределять акцизы от производства пива по регионам в соответствии с долями, установленными федеральным законодательством. Безусловно, по реализации пива информация в ЕГАИС отсутствует, поэтому мы считаем обоснованным и справедливым использовать показатель численности взрослого населения. Аналогичный механизм уже существует, это схема распределения акцизов на нефтепродукты по всем субъектам Российской Федерации – пропорционально протяженности автомобильных дорог, численности автомототранспортных средств и объемов розничной реализации ГСМ.

Данный механизм распределения акцизов на пиво позволит, во-первых, ограничить неэффективное и бесконтрольное предоставление преференций отдельными регионами – производителям пива с целью сохранения производства на их территории, и, во-вторых, повысить справедливость распределения финансовых средств, исходя из места формирования акцизов, и создать дополнительные условия для обеспечения сбалансированности большинства региональных бюджетов.

Справочно: фактически за 2021 год акцизы на пиво поступили в бюджет Челябинской области в сумме 124,0 млн рублей, в 2022 году - 135,8 млн рублей, в 2023 году – 165,1 млн рублей, ожидаемое поступление в 2024 году – 165,6 млн рублей, возможная сумма акцизов в случае перехода к централизованному перераспределению (пропорционально численности взрослого населения) – 4 млрд 078,2 млн рублей.

3. В настоящее время акцизы на прямогонный бензин отнесены к доходам бюджетов субъектов РФ. Вместе с тем особенности налогообложения данных акцизов приводят к тому, что вместо поступления доходов в бюджеты субъектов РФ постоянно производится возвраты средств налогоплательщикам по данному налогу. И с 2014 года постоянно генерируется «отрицательная» доходность.

По Челябинской области итоговые суммы налога составили: в 2014 «минус» 163,9 млн рублей, 2015 году «минус» 269,7 млн рублей, 2016 году «минус» 433,7 млн рублей, в 2017 году «минус» 533,6 млн рублей, в 2018 году «минус» 657,4 млн рублей, в 2019 году «минус» 505,6 млн рублей, в 2020 году «минус» 632,2 млн рублей, в 2021 году «минус» 681,0 млн

рублей, в 2022 году «минус» 683,4 млн рублей, в 2023 году «минус» 697,1 млн рублей, ожидаемые потери в 2024 году – 826,0 млн рублей.

Причина такого финансового результата обусловлена тем, что в целях стимулирования более качественной и глубокой переработки прямогонного бензина налогоплательщики, применяющие особые установленные Налоговым кодексом РФ методы переработки, имеют право на возврат из бюджета ранее уплаченных при приобретении сырья суммы акцизов, увеличенной в 1,7 раза. Фактически в форме акцизов на прямогонный бензин осуществляется субсидирование производителей, обеспечивающих более качественную переработку топлива.

Полагаем, что такое субсидирование должно осуществляться за счет средств федерального бюджета.

4. Ежегодно субъекты Российской Федерации несут значительные потери в связи с предоставлением на федеральном уровне налоговых льгот по налогам, зачисляемым в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации.

К примеру, выпадающие доходы консолидированного бюджета Челябинской области за счет предоставления налоговых льгот, установленных федеральным законодательством, за 2022 год составили 8 263,1 млн рублей.

Необходимо отметить, что в общем объеме потерь консолидированного бюджета Челябинской области от предоставления налоговых льгот основную долю составляют потери за счет льгот, предоставляемых на федеральном уровне (54,9%).

При этом ежегодная компенсация указанных потерь на федеральном уровне не предусмотрена. В результате субъекты Российской Федерации несут убытки, которые в том числе снижают возможности субъектов Российской Федерации по решению задач социально – экономического развития.

Считаем целесообразным предусмотреть ежегодную компенсацию из федерального бюджета в полном объеме выпадающих доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ до момента упразднения на федеральном уровне изъятий из объектов налогообложения, а также отмены льгот по региональным и местным налогам, а также по федеральным налогам, зачисляемым в региональные и местные бюджеты.

5. В настоящее время 40% НДПИ (за исключением полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых, угля коксующегося, железных руд, апатит-магнетитовых, апатит-штаффелитовых и маложелезистых апатитовых руд,

многокомпонентной комплексной руды, в отношении которой при налогообложении установлен коэффициент, характеризующий стоимость ценных компонентов в руде), зачисляется в федеральный бюджет. Вместе с тем нагрузка на дорожно-транспортную сеть и на экологию, ложится главным образом на субъекты РФ по месту добычи полезных ископаемых (в 2023 году поступление НДС с территорий Челябинской области составили 12 733,0 млн руб., в том числе в федеральный бюджет 8 842,6 млн руб., в бюджет области 3 890,4 млн руб.).

В целях создания стимулов к развитию добывающей отрасли, а также созданию источников доходов для решения возникающих при осуществлении добычи полезных ископаемых проблем также предлагаем рассмотреть вопрос зачисления НДС в бюджеты субъектов в полном объеме.

6. Федеральным законом от 21.11.2022 № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и отдельные законодательные акты Российской Федерации» введен акциз на сахаросодержащие напитки.

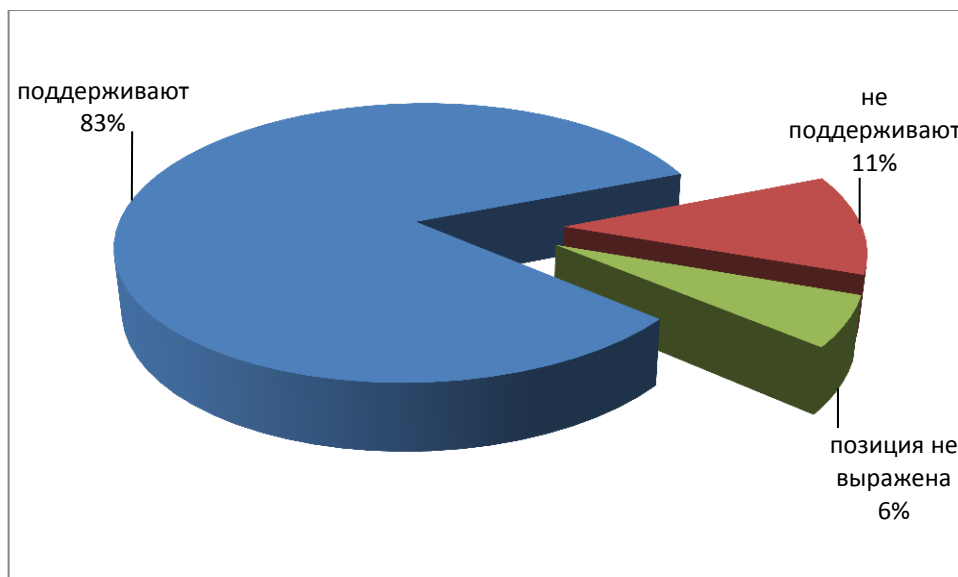
Федеральным законом от 27.11.2023 года № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлено, что акцизы на сахаросодержащую продукцию подлежат зачислению в федеральный бюджет по нормативу 100%.

Введение акциза снизит налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций, производящих подакцизную продукцию.

Считаем обоснованным (аналогично введению акциза на жидкую сталь), что решение о повышении налоговой нагрузки на предприятия отдельных отраслей не должно снижать доходы региональных бюджетов.

Таким образом, предлагаем рассмотреть возможность зачисления акцизов на сахаросодержащие напитки в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу не менее 17%.

**ПОЗИЦИЯ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО ВОПРОСУ О ВВЕДЕНИИ ОГРАНИЧЕНИЯ
НА ПРИМЕНЕНИЕ ПОНИЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ СТАВОК
ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ПРИ СМЕНЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ МЕСТА
ПОСТАНОВКИ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**



**ЗАМЕЧАНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСУ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРОЩЕННОЙ
СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Республика Бурятия

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 переменой 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.

Республика Калмыкия

Изменения, внесенные Федеральным законом 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» 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.

Удмуртская Республика

В Удмуртской Республике статьями 1.2 и 1.3 Закона Удмуртской Республики от 29.11.2017 № 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 малого и среднего предпринимательства (далее – 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 процентов, если объектом налогообложения являются доходы и в пределах от 5 до 15 процентов, 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.

Пермский край

В целях пресечения формальной перерегистрации бизнеса в субъекты Российской Федерации, в которых действуют пониженные ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - УСН). Федеральным законом 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» 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 Налоговый кодекс Российской Федерации содержит положение о запрете злоупотребления правом (законом) и соответствующем определении законного размера налоговой обязанности.

Дополнительно сообщается, 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

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).

Амурская область

Законом Амурской области от 09.07.2024 № 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 01.01.2024 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 от 29.10.2024 № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» ограничения на применение пониженных ставок по упрощенной системе налогообложения при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет из одного региона в другой нивелируют эффект от нормы, установленной Законом Амурской области от 09.07.2024 № 519-03.

Для исключения формальной миграции налогоплательщиков считаем целесообразным абзац второй подпункта «б» пункта 28 статьи 2 Федерального закона от 29.10.2024 № 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 Налогового кодекса Российской Федерации 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

Федеральным законом 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» вводится норма о трехлетнем ограничении применения пониженных ставок по налогу, применяемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – 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 Налогового кодекса Российской Федерации (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.

Астраханская область

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 (далее - ИП и ЮЛ), или 1,1% от всех стоящих на учете налогоплательщиков.

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

За 9 месяцев 2024 года мигрировали из Астраханской области в другие регионы 369 налогоплательщиков (ИП и ЮЛ), 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 ИП и ЮЛ.

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 ИП и ЮЛ. Из них применяют упрощенную систему налогообложения (далее - 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 ЮЛ и 17 ИП), вместе с тем на территории других

регионов зарегистрированы кассовые аппараты у 27 - налогоплательщиков (2 - ЮЛ и 25 - ИП).

Количество прибывших мигрантов, имеющих имущество на территории Астраханской области - 106 налогоплательщиков (1 - ЮЛ и 105 - ИП).

Количество прибывших мигрантов, имеющих имущество на территории других регионов, - 53 ИП.

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 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» считаем целесообразным.

Ивановская область

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.

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 от 29.10.2024 № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» 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 Налогового кодекса РФ положениями, учитывающими место фактического осуществления деятельности налогоплательщиком, применяющим УСН.

Курганская область

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

В Новосибирской области практика перерегистрации налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения (далее - УСН) в субъекты РФ с пониженными ставками незначительна. 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 РФ 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 Минфин Новосибирской области предлагает 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 РФ с пониженными ставками, в общей доле доходов налогоплательщика исходя из информации, получаемой через онлайн контрольно-кассовую технику;

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

Омская область

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.

Рязанская область

Вопрос об ограничении права на применение пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения 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 включить в проект рекомендаций «круглого стола» следующее:

«Рассмотреть возможность приостановления до 1 января 2026 года вступления в силу абзацев второго и третьего пункта 2 статьи 346.21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

Свердловская область

Налоговым кодексом Российской Федерации субъектам Российской Федерации предоставлено право снижать налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения (далее – 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 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» 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.

Тверская область

В отношении ограничения на применение пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения при смене налогоплательщиком места постановки на налоговый учет из одного региона в другой, вводимого Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», 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 29.11.2019 № 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 от 29.10.2024 № 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 упрощенную систему налогообложения (далее - УСН).

Однако предлагаемая мера не оптимальна, поскольку налогоплательщики могут избежать установленных в Федеральном законе

от 29.10.2024 №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

Негативное влияние на поступления налога на прибыль организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации окажут и изменения в части повышения пороговых значений при применении упрощённой системы налогообложения (далее - УСН): переход налогоплательщиков с общего режима налогообложения на УСН приведет к некомпенсируемым выпадающим доходам по налогу на прибыль и по налогу на имущество организаций.

При этом дополнительные ресурсы в результате изменения федерального законодательства в основном аккумулируются в федеральном бюджете. В тоже время рост цен требует дополнительных расходов на приобретение товаров (работ, услуг) для государственных и муниципальных нужд из региональных и местных бюджетов.

Учитывая принимаемые на федеральном уровне решения влекущие, в том числе, выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, предлагаем в целях повышения финансовой устойчивости регионов рассмотреть вопросы:

- о досрочном завершении периода временной (до 2030 года включительно) централизации в федеральном бюджете 1 процентного пункта ставки налога на прибыль организаций, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации;

- о передаче бюджетам субъектов Российской Федерации части норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в федеральный бюджет.

Челябинская область

Что касается ограничения на применение пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения при смене

налогоплательщиком места постановки на налоговый учет из одного региона в другой, введенного Федеральным законом от 29 октября 2024 года № 362-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 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 01.01.2025, является льготным по отношению к общей системе налогообложения.

Ямало-Ненецкий автономный округ

Упрощенная система налогообложения (далее - УСН) установлена главой 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

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 процентов и если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов в пределах от 5 до 15 процентов.

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. Проведённый 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-1191 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.