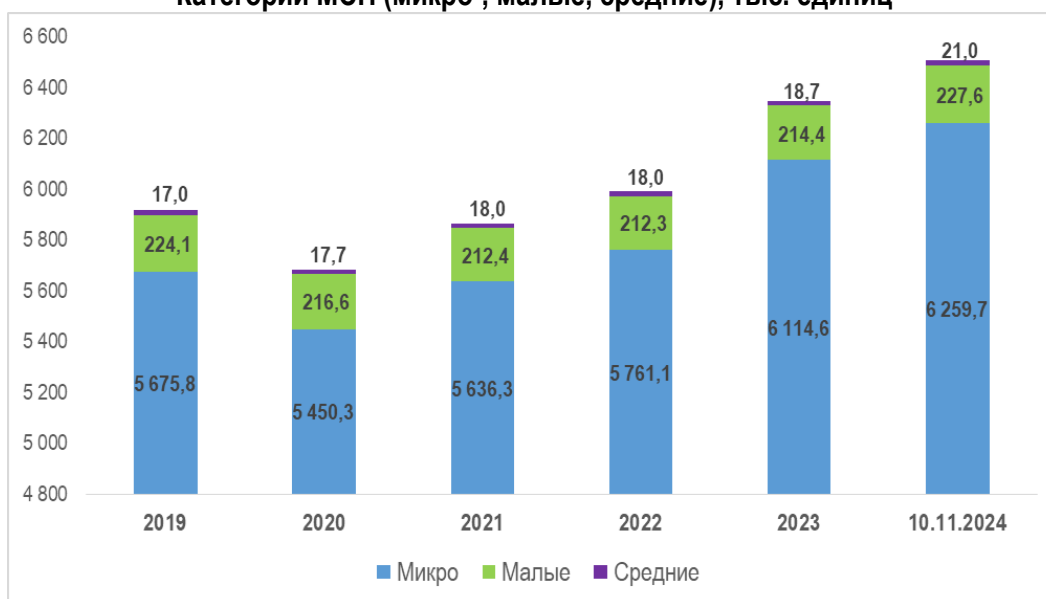


Информационно-справочный материал к «круглому столу» на тему «Налоговые изменения для субъектов малого и среднего предпринимательства: влияние на доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и особенности применения законодательства о налогах и сборах с 1 января 2025 года»

1. Текущая ситуация в сфере малого и среднего предпринимательства (МСП)

Несмотря на все вызовы и шоки, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции и внешним санкционным давлением, сектор МСП в 2019–2023 годах не только сохранил стабильность, но и количественно вырос: количество МСП в 2023 году достигло наивысшего значения с 2016 года¹.

Категории МСП (микро-, малые, средние), тыс. единиц



По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Сайт ФНС России.

Согласно данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, количество субъектов МСП с начала текущего года по 10 ноября выросло на 2,5% с 6,35 млн до 6,51 млн. По состоянию на ноябрь 2024 года сумма среднесписочной численности работников субъектов МСП составляет **15,1 млн человек**.

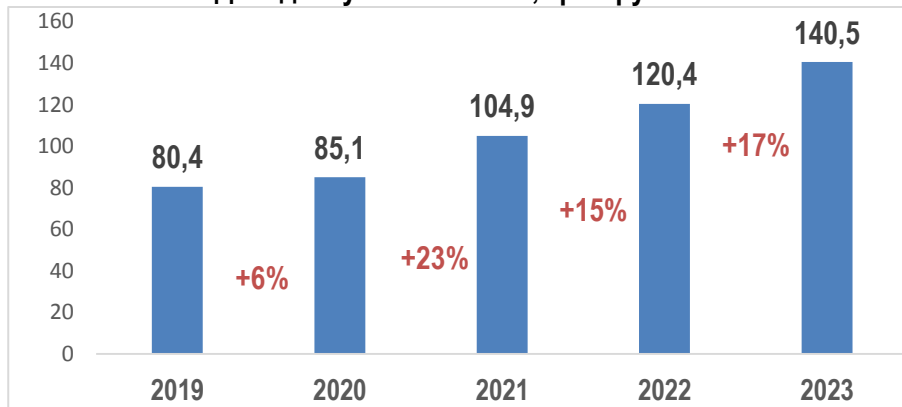
По информации ФНС России, на 30 ноября 2024 года в России количество **зарегистрированных плательщиков налога на профессиональный доход (самозанятых)** составило **11,96 млн человек**. Это на 2,7 млн или 28,9% больше, чем на начало 2024 года (9,28 млн)².

При этом с 2019 года совокупный доход субъектов МСП растёт темпами выше темпов инфляции. В 2023 году по сравнению с 2019 годом вместе с увеличением количества субъектов МСП растёт совокупный доход субъектов МСП, а также доход в расчёте на одного субъекта МСП.

¹ Доклад о состоянии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации и мерах по его развитию за 2019–2023 гг. Министерство экономического развития Российской Федерации. 2024 год.

² По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Сайт ФНС России.

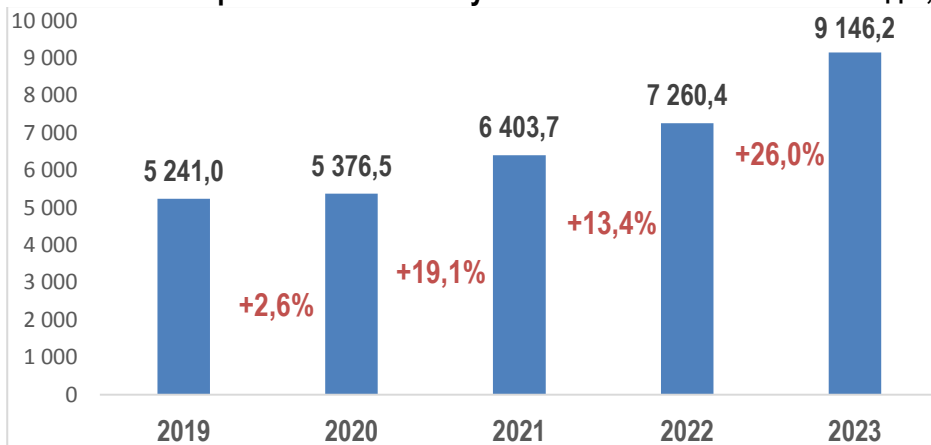
Доходы субъектов МСП, трлн рублей



Доклад «О состоянии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации и мерах по его развитию за 2019–2023 гг.». Министерство экономического развития Российской Федерации. 2024 год.

Растут и объёмы уплаченных субъектами МСП в бюджеты налогов. Прирост объёма налогов и страховых взносов, уплаченных субъектами МСП в 2023 году к 2019 году, составил **74,5%** (без учёта накопленной инфляции в 31%).

Всего уплачено налогов и страховых взносов субъектами МСП за 2019–2023 годы, млрд рублей



Доклад «О состоянии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации и мерах по его развитию за 2019–2023 гг.». Министерство экономического развития Российской Федерации. 2024 год.

Распределение по уплаченным субъектами МСП налогам и страховым взносам в 2023 году



Доклад «О состоянии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации и мерах по его развитию за 2019–2023 гг.». Министерство экономического развития Российской Федерации. 2024 год.

Распределение по уплаченным субъектами МСП налогам и страховым взносам в 2023 году показывает, что **наибольшую долю занимает НДС (33,6%) и страховые взносы (20%), подлежащие зачислению в федеральный бюджет.**

Следом идут НДФЛ (18,9%) и налог на прибыль организаций (12,5%), которые подлежат зачислению в региональные бюджеты (в соответствии с нормативами, установленными БК РФ). На налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения (УСН), приходится также ощутимый объём поступлений от МСП (10,3%), при этом он полностью зачисляется в бюджеты регионов (п. 2 ст. 56 БК РФ).

2. Особенности применения законодательства о налогах и сборах для субъектов малого и среднего предпринимательства с 1 января 2025 года

В 2024 году приняты масштабные поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ). Изменения внесены 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» (далее – Федеральный закон № 176-ФЗ).

Налоговые изменения затрагивают большинство налогоплательщиков. **Наиболее значительно изменяются положения по НДФЛ, налогу на прибыль, УСН.**

Налог с большинства доходов физических лиц нужно рассчитывать по новой прогрессивной шкале.

Общая ставка налога на прибыль организаций увеличена до 25%. При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 8% (в 2025–2030 годах), будет зачисляться в федеральный бюджет. Также предусматривается повышение с 0% до 5% на период 2025–2030 годов налоговой ставки налога на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий. При этом региональная налоговая ставка по налогу на прибыль в указанный период для таких организаций устанавливается в размере 0%. Таким образом, региональная ставка по налогу на прибыль остаётся неизменной.

Новации дали право субъектам Российской Федерации устанавливать **пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль для малых технологических компаний (МТК)**, подлежащему зачислению в региональные бюджеты. Несмотря на то, что норма вступает в силу с 1 января 2025 года, часть регионов уже внесла соответствующие поправки в региональное законодательство о налогах и сборах.

С конца 2023 года статус МТК получили более 4,1 тыс. компаний. К 2030 году ожидается увеличение количества МТК до 11 тыс. Информация обо всех МТК доступна для инвесторов и промышленных партнёров на Витрине стартапов Минэкономразвития России. Также для подтверждения статуса МТК и получения в дальнейшем мер поддержки запущен сервис выписок из реестра МТК³.

Субъектами Российской Федерации могут устанавливаться различные размеры пониженных налоговых ставок для разных категорий МТК. При этом при внесении изменений в НК РФ не фиксировался определённый процент — изменение

³ Российские регионы снижают налоги для МТК // Сайт Минэкономразвития России, новость от 6 декабря 2024 года.

ставки, зачисляемой в региональный бюджет, возможно вплоть до обнуления. Кроме того, в федеральном законе отсутствуют дополнительные условия для применения этих ставок или особые требования к МТК, претендующим на получение льготы, — они остаются на усмотрение регионов.

*По данным Минэкономразвития России, часть регионов приняли свои законодательные акты, предвосхищая вступление закона в силу в начале 2025 года. Так, в **Санкт-Петербурге** региональная часть налога на прибыль для МТК уменьшена до 0%, в **Краснодарском крае** ставка составляет 1% от доходов или 5% по схеме «доходы минус расходы» для компаний, использующих упрощённую систему налогообложения. Аналогичные 5% действуют для МТК **Томской области**. В **Псковской и Саратовской областях** региональная часть налога снижена до 9 и 10% соответственно.*

Одними из первых регионов, кто привел законодательство региона в соответствие с федеральным законодательством, стали **Калужская область**, установившая ставку 10%, и **Еврейская автономная область**, обнулившая налог.

По мнению заместителя губернатора Калужской области В. Попова, представители области работают на площадке экспертного совета АО «Корпорация МСП», активно вовлекая в реестр МТК предприятия региона. На сегодняшний день в него включены 26 компаний. К 2030 году Президентом России поставлена задача увеличить выручку МТК в семь раз. По сути, сектор становится драйвером для достижения технологического лидерства. В Калужской области в октябре текущего года принят закон, снижающий для МТК до 10% ставку по региональной части налога на прибыль. Он заработает уже с 1 января 2025 года⁴.

По мнению Минэкономразвития России, регионы оперативно корректируют налоговые ставки для МТК. Это говорит о том, что они активно включились в реализацию задачи, поставленной Президентом России, по достижению технологического лидерства. Налоговая поддержка компаний сможет стать реальным стимулом для их роста и развития в будущем. А, значит, они скорее начнут переходить к стадии коммерциализации своих технологий и дальнейшему развитию через реинвестирование⁵.

Справочно: 508 МТК всего в семи регионах (в Санкт-Петербурге, Калужской области, Краснодарском крае, Саратовской области, Томской области, Псковской области и Еврейской автономной области). Это 12% МТК от всех зарегистрированных в реестре⁶.

Введён новый налог - туристический. Решение о введении туристического налога и о его размере будут принимать муниципалитеты. Также они смогут устанавливать дополнительные льготы.

Внесён ряд изменений и для одного из самых востребованных субъектами МСП режимов налогообложения – УСН. Новации начинают действовать с 1 января 2025 года⁷. Так, увеличены пороговые показатели для перехода на УСН и сохранения этого режима.

Лимит доходов для перехода на УСН увеличен и составляет 337,5 млн рублей. Эта сумма ежегодно индексируется (пп. «а» п. 73 ст. 2, ч. 1 ст. 8 Федерального закона № 176-ФЗ). Данный лимит применяется впервые при переходе на УСН с 2025 года.

⁴ Российские регионы снижают налоги для МТК // Сайт Минэкономразвития России, новость от 6 декабря 2024 года.

⁵ Российские регионы снижают налоги для МТК // Сайт Минэкономразвития России, новость от 6 декабря 2024 года.

⁶ Там же.

⁷ Для малого и среднего бизнеса с 2025 года расширяются пороги применения УСН // Сайт ФНС России, 24 июля 2024 года.

Лимиты доходов и остаточной стоимости основных средств для сохранения права на УСН тоже увеличены. С 2025 года они составляют 450 млн рублей и 200 млн рублей соответственно (пп. «б» п. 73, п. 74 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ).

Кроме того, отменены повышенные ставки налога при УСН. Так, при расчёте авансовых платежей и налога за периоды 2025 года и позднее повышенные ставки налога 8% и 20% не применяются (п. 75 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ). То есть налог (авансовые платежи) нужно рассчитывать по общим ставкам - 6% и 15%, - если субъектами Российской Федерации не установлены иные ставки⁸.

Важным нововведением является признание организаций и индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), применяющих УСН, плательщиками НДС.

Так, в 2025 году и позднее действует новое правило: если организация, ИП применяют УСН, они признаются налогоплательщиками НДС (п. 1 ст. 143 НК РФ, п. 72 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Федерального закона № 176-ФЗ).

Но они освобождаются от обязанностей налогоплательщика, если их доходы за прошлый год не превышают 60 млн рублей или если это вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП (пп. «а» п. 1 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ).

Если же доходы с начала года превысят 60 млн рублей, действие освобождения прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения (пп. «г» п. 1 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ).

Если освобождение на организацию, ИП не распространяется, у них есть выбор:

применять пониженные ставки НДС 5% и 7%. В этом случае «входной» («ввозной») НДС нельзя принять к вычету (пп. «б» п. 5, пп. «а» п. 6, п. 7 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ);

рассчитывать НДС по общеустановленным ставкам, основная из которых 20%. В этом случае «входной» и «ввозной» НДС принимается к вычету в общем порядке.

Ставку НДС 5% при УСН можно применять в следующих случаях (пп. «б», «в» п. 5 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ):

сумма доходов за предыдущий год составила больше 60 млн рублей, но не превысила 250 млн рублей (с индексацией). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;

применялось освобождение от НДС в текущем году, но утрачено право на него, потому что сумма доходов превысила 60 млн рублей с начала года.

Если применяется ставка 5%, но сумма доходов с начала года превысила в совокупности 250 млн рублей (с индексацией), то утрачивается право на эту ставку начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения (пп. «б» п. 5 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ). При утрате права на ставку НДС 5% можно применять ставку 7%.

Ставку НДС 7% при УСН можно применять в следующих случаях (пп. «б», «в» п. 5 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ):

сумма доходов за предыдущий год составила больше 60 млн рублей, но не превысила 450 млн рублей (с индексацией). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;

⁸ Налоговая реформа 2025 года // Документ предоставлен КонсультантПлюс. Актуально на 3 декабря 2024 года.

в текущем году применялось освобождение от НДС или пониженная ставка 5%, но утрачено право на них, так как сумма доходов с начала года превысила соответствующий лимит.

Ставку 7% можно применять, пока доходы с начала года не превысят 450 млн рублей (с индексацией). Если лимит доходов будет превышен, право на применение ставки 7% утрачивается с 1-го числа месяца такого превышения (пп. «б», «в» п. 5 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ).

«Входной» и «ввозной» НДС нельзя принять к вычету, если используются товары (работы, услуги), имущественные права, при приобретении (ввозе) которых заплатили этот налог, для операций, которые облагаются по пониженным ставкам НДС 5% и 7%, а также для операций, облагаемых по ставке 0%, указанных в пп. 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7, 11 п. 1 ст. 164 НК РФ. Этот НДС включается в стоимость приобретённых товаров (работ, услуг), имущественных прав (пп. «а» п. 6, п. 7 ст. 2 Федерального закона № 176-ФЗ)⁹.

Как отмечается, в настоящее время 96,8% предпринимателей, использующих УСН, имеют выручку меньше 60 млн рублей. Поэтому их изменения никак не затронут¹⁰. При этом на остальных 3,2% приходится 46% доходов УСН¹¹.

По оценкам, налоговая нагрузка налогоплательщиков, применяющих УСН и имеющих доходы свыше 60 млн рублей, возрастёт незначительно. В целом не более чем на 3,4 процентных пункта по всем отраслям, а рентабельность налогоплательщиков, применяющих УСН, соответственно снизится не более, чем на 2 - 3 процентных пункта при условии не повышения цен¹².

Также с 1 января 2025 года расширяется перечень субъектов, которые смогут применять **страховые взносы по пониженному тарифу**. Льготными тарифами смогут воспользоваться субъекты малого и среднего предпринимательства, которые ведут деятельность в сфере обрабатывающих производств. Ставка для них составит 7,6%. Этот тариф (как и у других субъектов МСП) нужно применять к ежемесячной части выплат, которая превышает МРОТ, установленный с начала года¹³. В дальнейшем данное пороговое значение увеличено с 1 до 1,5 МРОТ¹⁴.

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» также были внесены изменения в НК РФ, затрагивающие УСН.

Так, предусмотрены особенности применения пониженных ставок по УСН, установленных субъектами Российской Федерации, в случае перерегистрации налогоплательщика с территории одного региона на территорию другого. Если налоговая

⁹ Налоговая реформа 2025 года // Документ предоставлен КонсультантПлюс. Актуально на 3 декабря 2024 года.

¹⁰ Как новые налоговые изменения затронут бизнес? // BFM.RU, 28 мая 2024 года.

¹¹ Порог УСН по доходам увеличат до 450 млн рублей // ТАСС, 28 мая 2024 года.

¹² Пояснительная записка к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

¹³ С 2025 года расширяется применение пониженных тарифов страховых взносов // Сайт ФНС России, 18 июля 2024 года.

¹⁴ 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». В части страховых взносов корректируется условие применения пониженных тарифов страховых взносов в размере 7,6% — субъектами МСП, осуществляющими деятельность в обрабатывающих отраслях. По действующей ранее редакции НК РФ данные льготы применяются в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда (далее — МРОТ), установленного федеральным законом на начало расчетного периода. Законом увеличивается данное пороговое значение с 1 до 1,5 МРОТ.

ставка по новому месту установлена в меньшем размере, то в течение трёх последовательных налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором было изменено место нахождения организации (место жительства ИП), применению подлежит налоговая ставка, которая применялась до изменения места нахождения организации (места жительства ИП). Реализация данной меры позволит исключить практику необоснованной перерегистрации бизнеса в регионах, в которых действуют пониженные налоговые ставки по УСН.

Эксперты Торгово-промышленной палаты (ТПП) России поддерживают законодательную новацию¹⁵, предусматривающую, что при изменении места нахождения организации или места жительства предпринимателя налог по УСН в течение трёх лет уплачивается по ставке, действовавшей в прежнем регионе, если в регионе, куда бизнес переместился, налоговая ставка ниже. Отмечается, что принятие региональных законов о льготных ставках УСН в ряде случаев стимулирует предпринимателей формально регистрироваться в таких регионах, продолжая вести основную деятельность на прежнем месте. Смена места регистрации бизнеса в целях оптимизации налоговых платежей приводит к существенному росту выпадающих доходов бюджетов¹⁶.

Кроме того, данным законом внесены изменения в Федеральный закон от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима **«Автоматизированная упрощённая система налогообложения»**, предусматривающие распространение с 1 января 2025 года эксперимента на территории всех субъектов Российской Федерации¹⁷.

Эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощённая система налогообложения» (далее – АУСН) проводится с 1 июля 2022 года в следующих субъектах Российской Федерации: в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан. Эксперимент проводится до 31 декабря 2027 года включительно.

С 1 января 2025 года действие эксперимента распространяется на федеральную территорию "Сириус" и город Байконур. Также с 1 января 2025 года в эксперимент могут войти и другие регионы в случае принятия соответствующего регионального закона.

Следует отметить, что объём поступлений от АУСН в региональные бюджеты пока незначителен.

По данным Федерального казначейства, по итогам 2023 года поступления налога, взимаемого в связи с применением АУСН, в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации составили **567,5 млн рублей (для сравнения, поступления от УСН составили 951,9 млрд рублей или в 1 677 раз больше), на 1 октября 2024 года поступления АУСН составили **870,4 млн рублей** (поступления от УСН составили 999,4 млрд рублей или в 1 148 раз больше).**

По данным ФНС России, в настоящее время в 46 регионах уже приняты законы о присоединении к эксперименту по внедрению АУСН с 1 января 2025 года.

¹⁵ Федеральный закон 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».

¹⁶ Эксперт ТПП РФ Денис Дыбов: необходимо исключить практику необоснованной перерегистрации бизнеса // Сайт ТПП России, Новости, 25 октября 2024 года.

¹⁷ Заключение Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам по Федеральному закону «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (проект № 727330-8) от 22 октября 2024 года №3.5-02/2150.

Ожидается, что ещё в 4 регионах этот налоговый режим станет доступен с 1 февраля 2025 года¹⁸.

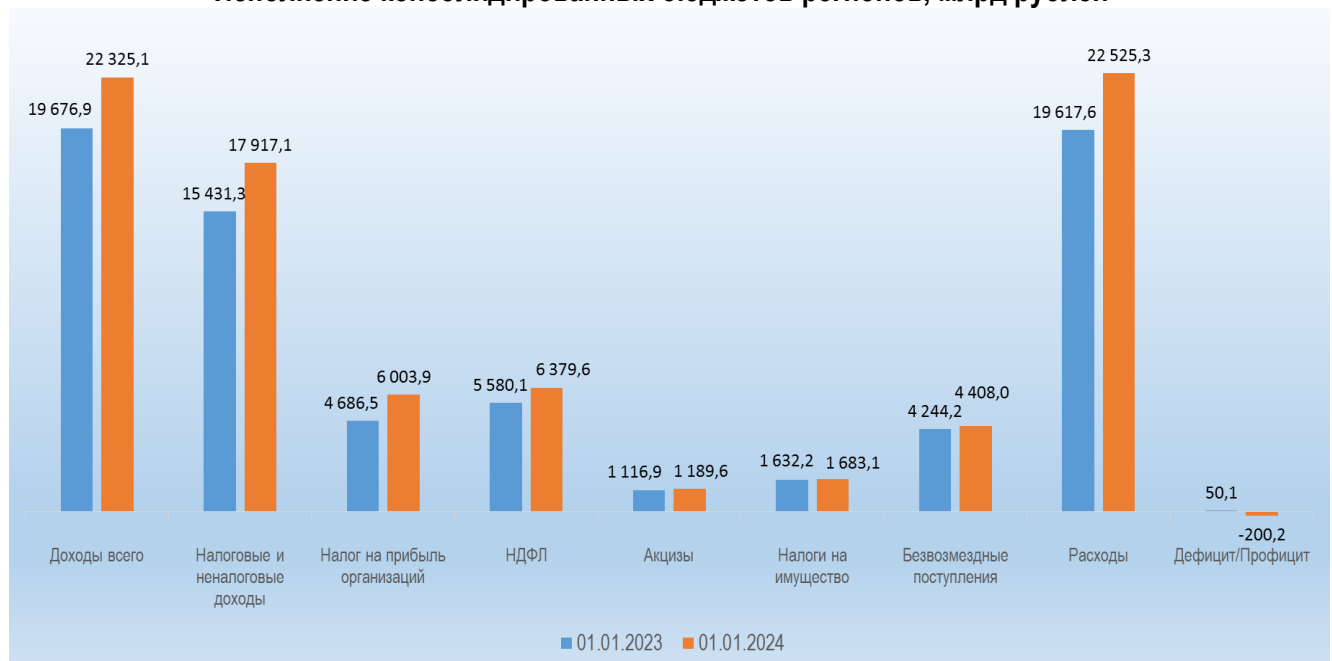
Следует отметить, что согласно БК РФ поступления АУСН зачисляются по нормативу 46% в федеральный бюджет и **по нормативу 54% - в бюджеты субъектов Российской Федерации** (в то время как УСН полностью зачисляется в региональные бюджеты).

3. Бюджетная самостоятельность регионов

С 2025 года запланированы значительные структурные изменения в бюджетной политике. В структуре доходов предусмотрены изменения, ориентированные на повышение справедливости и эффективности налоговой системы, а в структуре расходов – стратегическая концентрация финансовых ресурсов на новых национальных проектах¹⁹.

3.1. Итоги исполнения консолидированных бюджетов регионов за 2023 год

Исполнение консолидированных бюджетов регионов, млрд рублей

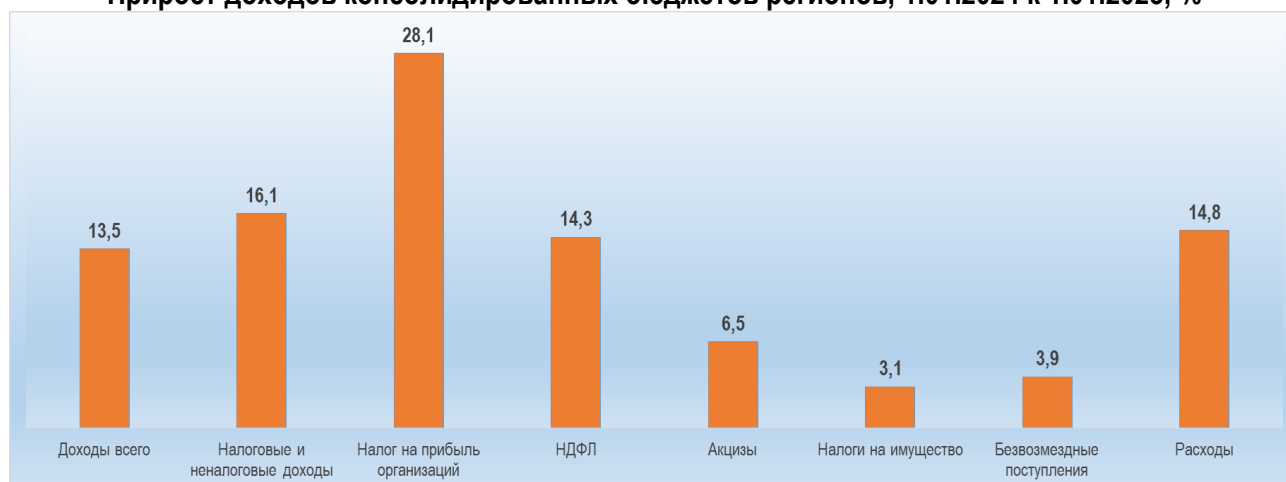


Источник: Счетная палата Российской Федерации.

¹⁸ К эксперименту по введению автоУСН присоединяются новые регионы. // Сайт ФНС России, 3 декабря 2024 года.

¹⁹ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Прирост доходов консолидированных бюджетов регионов, 1.01.2024 к 1.01.2023, %



Источник: Счетная палата Российской Федерации.

В целом по итогам 2023 года ситуация с консолидированными бюджетами регионов оказалась достаточно стабильной²⁰. Общий объем доходов в регионах за 2023 год составил 22,3 трлн рублей, что на 13,5% больше, чем за 2022 год. В 2023 году в структуре доходов консолидированных бюджетов регионов налоговые и неналоговые доходы составили 80,3%, они продемонстрировали рост относительно показателя 2022 года на 16,1%.

При этом положительную динамику показали все основные источники собственных доходов бюджетов регионов. Стоит отметить рост поступлений налога на прибыль организаций (+28,1% к предыдущему году), НДФЛ (+14,3%). Поступления от указанных налогов сыграли основную роль в формировании доходов консолидированных бюджетов регионов в 2023 году – их суммарная доля составила 69,1%. А поступления от региональных налогов (налогов на имущество организаций, на игорный бизнес, транспортного налога) составили лишь 7,7% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджетов регионов.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации за 2023 год, млрд рублей



По данным Федерального казначейства.

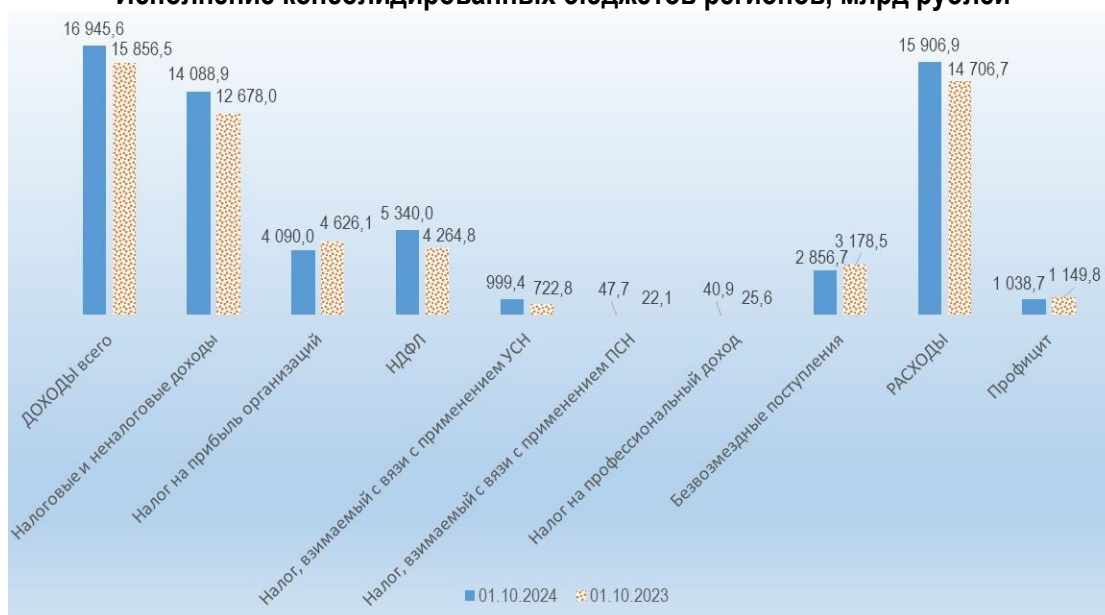
²⁰ Д.Ю. Землянский, В.В. Климанов. Исполнение консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2023 году. // Журнал «Финансы», №5, 2024 год.

3.2. Итоги исполнения консолидированных бюджетов регионов на 1 октября 2024 года

В 2024 году в части исполнения консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации наблюдается стабильная ситуация.

За девять месяцев 2024 года общий объём доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации вырос на 6,9% относительно аналогичного периода 2023 года и составил около 17 трлн рублей. Рост поступления доходов наблюдался в 64 субъектах Российской Федерации. Наибольший рост доходов отмечен в Магаданской области (30,9%), Ненецком автономном округе (29,6%), Удмуртской Республике (26,1%), Республике Алтай (23,4%), Калининградской области (21,7%).

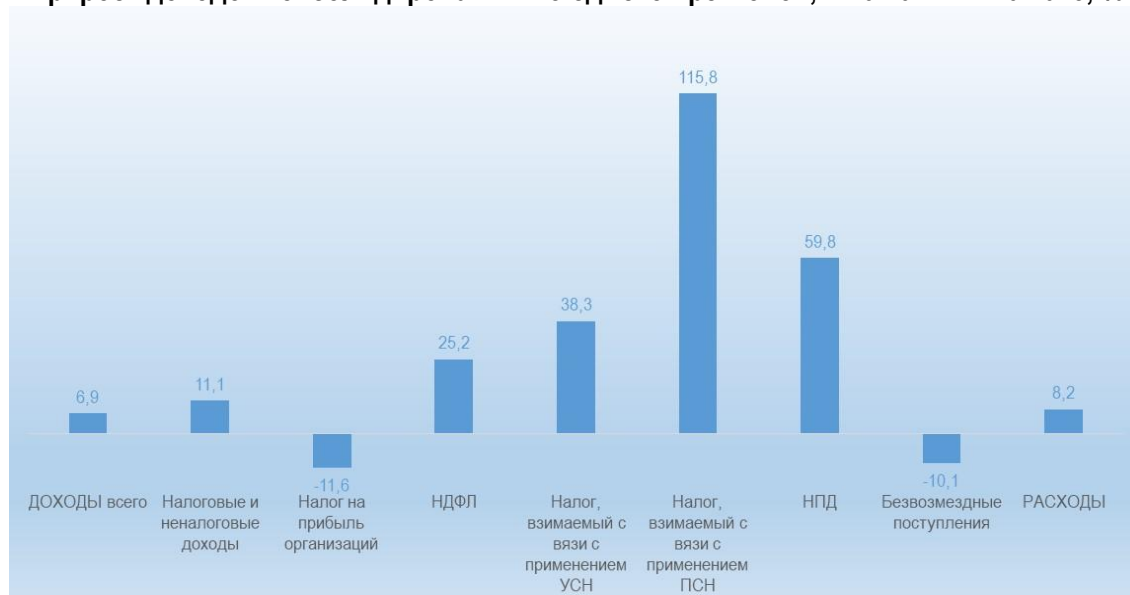
Исполнение консолидированных бюджетов регионов, млрд рублей



Источник: Федеральное казначейство.

За девять месяцев 2024 года безвозмездные поступления год к году сократились на 10,1% и составили 2,85 трлн рублей (16,9% от общего объёма доходов).

Прирост доходов консолидированных бюджетов регионов, 1.10.2024 к 1.10.2023, %



Источник: Рассчитано по данным Федерального казначейства.

По состоянию на 1 октября 2024 года **налоговые и неналоговые доходы консолидированных бюджетов регионов составили 14,1 трлн рублей**. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года их **прирост составил 11,1%**. Показатели за 9 месяцев 2024 года были превышены в 77 субъектах Российской Федерации, при этом в 12 субъектах Российской Федерации отмечается снижение. Наибольший рост налоговых и неналоговых доходов отмечен в Ненецком автономном округе (41,4%), Магаданской области (40,5%), Республике Калмыкия (38,7%), Республике Адыгея (33,0%), Карачаево-Черкесской Республике (32,4%)²¹.

Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации за 9 месяцев 2024 года **составила 83,1%**, что **на 3,1 п.п. выше** показателя соответствующего периода 2023 года (80%). Это связано, по экспертному мнению, со снижением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета²².

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года **произошло увеличение налоговых поступлений по налогам, в том числе уплачиваемым субъектами малого и среднего предпринимательства**: по налогу на доходы физических лиц (на 25,2%), налогу, взимаемому в связи с применением УСН (на 38,3%), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 115,8%), налога на профессиональный доход (на 59,8%).

Вместе с тем отмечается снижение поступлений по налогу на прибыль организаций на 11,6% до 4,1 трлн рублей.

Расходы субъектов Российской Федерации исполнены в объеме 15,9 трлн рублей с приростом на 8,2% по сравнению с уровнем 2023 года. Их объем увеличился в 70 субъектах Российской Федерации, а в 19 регионах снизился. Наибольший рост расходов произошёл в Тюменской области (25,4%), Оренбургской области (24,4%), Ленинградской области (21,2%), Липецкой области (20,8%), Сахалинской области (20,6%).

Следует отметить, что расходы на оплату труда с начислениями увеличились на 542,9 млрд рублей или 12,9% и профинансированы в объеме 4,75 трлн рублей (29,9% общего объема расходов). Наибольший рост по данному виду расходов за 9 месяцев 2024 года сложился в Республике Калмыкия (39,9%), Курганской области (32,4%), Приморском крае (31,5%), Тверской области (25,3%), Республике Марий Эл (25,3%).

Вместе с тем общий объем расходов, направляемых на инвестиционную деятельность, уменьшился на 114,4 млрд рублей или 5,6% и составил 1,9 трлн рублей (12,2% общего объема расходов). Сокращение расходов по данному направлению произошло в 46 субъектах Российской Федерации. При этом стоит отметить отдельные субъекты Российской Федерации, в которых произошло значительное увеличение инвестиционных расходов: Челябинская область (71,9%), Карачаево-Черкесская Республика (62,1%), Ленинградская область (52,9%), Приморский край (52,1%), Магаданская область (51,9%)²³.

²¹ Из материалов к заседанию Правительства Российской Федерации к вопросу «Об исполнении федерального бюджета за 9 месяцев 2024 года» № МП-630-м, 28 ноября 2024 года.

²² «Эксперт РА»: рост доходов регионов отстает от темпов увеличения расходов // Сайт рейтингового агентства «Эксперт РА», 29 ноября 2024 года.

²³ Из материалов к заседанию Правительства Российской Федерации к вопросу «Об исполнении федерального бюджета за 9 месяцев 2024 года» № МП-630-м, 28 ноября 2024 года.

Профицит консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составил более 1 трлн рублей (без учёта городов Москвы и Санкт-Петербурга профицит составил 369,8 млрд рублей). С дефицитом исполнены бюджеты 28 субъектов Российской Федерации (22 региона в 2023 году) с суммарным дефицитом 229,2 млрд рублей. Превышение доходов над расходами наблюдается в 61 субъекте Российской Федерации против 67 регионов годом ранее²⁴.

3.3. Параметры консолидированных бюджетов субъектов на 2025–2027 годы будут определяться с учётом роста собственной доходной базы регионов и продолжения оказания финансовой поддержки, ориентированной на достижение национальных целей развития.

Основные параметры бюджетов субъектов Российской Федерации в 2023-2027 гг., млрд рублей²⁵

Показатель	2023	2024*	2025	2026	2027
Доходы	22 325,0	23 689,7	25 344,2 2	26 938,0	28 561,6
% ВВП	13,0	12,1	11,8	11,7	11,5
Собственные доходы	18 392,7	20 093,6	22 082,3	23 647,7	25 257,4
% ВВП	10,7	10,3	10,3	10,3	10,2
МБТ	3 932,4	3 596,1	3 261,9	3 290,4	3 304,3
Расходы	22 525,1	23 792,4	25 396,5	26 978,3	28 573,9
% ВВП	13,1	12,1	11,8	11,7	11,5
Профицит/Дефицит	-200,1	-102,7	-52,4	-40,3	-12,3
% ВВП	-0,1	0,1	-0,02	-0,02	-0,01

* с учётом сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 1 сентября 2024 года.

На всем периоде 2025–2027 годов прогнозируется ежегодный рост доходов и расходов консолидированных бюджетов субъектов. Вместе с тем по отношению к ВВП доходы регионов будут снижаться.

Следует отметить, что у региональных бюджетов вследствие увеличения до 450 млн рублей предельного размера доходов, ограничивающего применение УСН, могут возникнуть **выпадающие доходы**.

*Предполагалось, что повышение порогов для применения УСН, а также признание налогоплательщиков, применяющих УСН налогоплательщиками НДС, приведёт к дополнительным поступлениям в бюджет в объёме 348 млрд рублей в 2025 году. Совокупно предложенная мера за 2025-2027 годы должна привести к поступлению дополнительных доходов в бюджет в размере порядка 1,1 трлн рублей²⁶. Вместе с тем, как отмечал **Комитет Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам**, речь идёт об увеличении поступлений доходов в федеральный бюджет, так как предлагаемые изменения приведут к выпадающим доходам региональных бюджетов и, в первую очередь, за счёт недопоступления сумм по налогу на прибыль организаций²⁷.*

²⁴ По данным Федерального казначейства.

²⁵ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

²⁶ Финансово-экономическое обоснование к проекту федерального закона №639663-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Федеральный закон № 176-ФЗ).

²⁷ Заключение Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам по Федеральному закону «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» (проект № 639663-8) от 9 июля 2024 года №3.5-02/1400.