

Комитет Совета Федерации
по бюджету и финансовым рынкам

МАТЕРИАЛЫ

к «круглому столу»

на тему:

**«О влиянии специальных налоговых режимов
на развитие предпринимательства
в производственной сфере»**

Информация и предложения
органов государственной власти
субъектов Российской Федерации

8 декабря 2023 года

С О Д Е Р Ж А Н И Е

Амурская область	5
Законодательное Собрание Амурской области	5
Правительство Амурской области.....	5
Архангельская область.....	6
Архангельское областное Собрание депутатов	6
Министерство экономического развития, промышленности и науки Архангельской области.....	6
Астраханская область.....	13
Дума Астраханской области.....	13
Владимирская область	17
Законодательное Собрание Владимирской области.....	17
Вологодская область	18
Правительство Вологодской области	18
Воронежская область	20
Министерство предпринимательства, торговли и туризма Воронежской области.....	20
Донецкая Народная Республика	22
Министерство экономического развития Донецкой Народной Республики ...	22
Забайкальский край	23
Правительство Забайкальского края.....	23
Ивановская область	27
Ивановская областная Дума	27
Иркутская область	29
Законодательное Собрание Иркутской области.....	29
Правительство Иркутской области	29
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Иркутской области ..	32
Кабардино-Балкарская Республика	34
Парламент Кабардино-Балкарской Республики	34
Калининградская область.....	37
Правительство Калининградской области.....	37
Калужская область.....	38
Законодательное Собрание Калужской области	38
Министерство финансов Калужской области.....	38
Карачаево-Черкесская Республика	40
Правительство Карачаево-Черкесской Республики	40
Кировская область	41

Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Кировской области.....	41
Костромская область.....	42
Костромская областная Дума.....	42
Краснодарский край.....	43
Министерство финансов Краснодарского края.....	43
Курганская область.....	46
Правительство Курганской области.....	46
Курская область.....	48
Курская областная Дума.....	48
Ленинградская область.....	50
Правительства Ленинградской области.....	50
Липецкая область.....	52
Липецкий областной Совет депутатов.....	52
Ненецкий автономный округ.....	54
Собрания депутатов Ненецкого автономного округа.....	54
Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа.....	54
Новосибирская область.....	55
Министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области.....	55
Орловская область.....	57
Орловский областной Совет народных депутатов.....	57
Пензенская область.....	59
Законодательное Собрание Пензенской области.....	59
Республика Адыгея.....	60
Министерство экономического развития и торговли Республики Адыгея.....	60
Республика Алтай.....	62
Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай.....	62
Республика Коми.....	63
Государственный Совет Республики Коми.....	63
Республика Крым.....	66
Совет министров Республики Крым.....	66
Республика Саха (Якутия).....	68
Министерство экономики Республики Саха (Якутия).....	68
Республика Татарстан.....	74
Государственный Совет Республики Татарстан.....	74
Рязанская область.....	78
Министерство экономического развития Рязанской области.....	78

Сахалинская область	79
Сахалинская областная Дума	79
Свердловская область	84
Правительство Свердловской области	84
Город Севастополь	87
Правительство Севастополя	87
Смоленская область	88
Министерство инвестиционного развития Смоленской области	88
Ставропольский край	90
Дума Ставропольского края	90
Правительство Ставропольского края	90
Тамбовская область	93
Тамбовская областная Дума	93
Министерство промышленности, торговли и развития предпринимательства Тамбовской области	93
Тверская область	95
Правительство Тверской области	95
Томская область	96
Правительство Томской области	96
Тульская область	102
Министерство экономического развития Тульской области	102
Тюменская область	104
Тюменская областная Дума	104
Удмуртская Республика	108
Государственный Совет Удмуртской Республики	108
Ульяновская область	110
Министерство экономического развития и промышленности Ульяновской области	110
Хабаровский край	113
Законодательная Дума Хабаровского края	113
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра	119
Департамента экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	119
Чувашская Республика	120
Министерство финансов Чувашской Республики	120

Амурская область

Законодательное Собрание Амурской области Правительство Амурской области

Предлагается рассмотреть следующие вопросы.

1. Увеличить до 200 млн рублей размер остаточной стоимости основных средств, ограничивающий право организации применять упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) (подпунктом 16 пункта 3 статьи 346¹² Налогового кодекса Российской Федерации установлена предельная величина остаточной стоимости основных средств в размере 150 млн рублей), что позволит минимизировать финансовую нагрузку на бизнес и, как следствие даст импульс развитию предпринимательства.

2. Распространить положения специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – АУСН) в части автоматического расчета налоговых платежей, отсутствия необходимости предоставлять налоговую отчетность на специальный налоговый режим «Упрощенная система налогообложения», а также распространить эксперимент по внедрению АУСН на территории области, что создаст оптимальные условия налогообложения для субъектов малого и среднего предпринимательства, желающих открыть бизнес или расширить уже действующий.

3. Включить физических лиц, применяющих налог на профессиональный доход (далее - НПД), в перечень лиц, имеющих право добровольно вступать в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, предоставив им возможность уплаты вариативного размера страховых взносов. Данная мера позволит гарантировать право на социальное обеспечение самозанятых граждан, обеспечит защиту от утраты заработка в случае временной нетрудоспособности (в том числе по беременности и родам), повлекшей невозможность вести предпринимательскую деятельность.

4. Предоставить субъектам Российской Федерации право устанавливать дифференцированные налоговые ставки и (или) налоговые льготы по НПД в зависимости от социально-экономической специфики развития региона в целях снижения налоговой нагрузки для отдельных категорий налогоплательщиков по данному специальному налоговому режиму.

Архангельская область**Архангельское областное Собрание депутатов****Министерство экономического развития, промышленности и науки****Архангельской области****Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и****Ненецкому автономному округу****Уполномоченный при Губернаторе Архангельской области по защите прав предпринимателей**

На территории Архангельской области налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в производственной сфере, применяются упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход (далее соответственно – УСН, ПСН, НПД).

Субъекты малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) применяют в своей экономической деятельности совмещение нескольких специальных режимов налогообложения на территории Архангельской области.

В результате анализа налоговых доходов консолидированного бюджета Архангельской области установлено, что по состоянию на 1 октября 2023 года объем доходов от поступлений налогов, уплачиваемых в связи с применением УСН, ПСН, НПД, составил 4 824,5 млн рублей, что на 18,7 процента выше показателя аналогичного периода прошлого года.

1. На основании пункта 4 статьи 346²⁰ и пункта 3 статьи 346⁵⁰ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) для определенных налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, установлено право на использование ставок налогов, взимаемых в связи с применением УСН и (или) ПСН, в размере 0 процентов.

При этом в соответствии с требованиями части 3 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2014 года № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» действие пониженных налоговых ставок в размере 0 процентов ограничено 31 декабря 2024 года.

2. На основании абзаца второго пункта 2 и абзаца второго пункта 1 статьи 346²⁰ НК РФ для определенных налогоплательщиков установлено право на использование ставок налога, взимаемого в связи с применением УСН, в размерах до 5 процентов и до 1 процента соответственно (предельно минимальные размеры налоговых ставок).

Несмотря на возможность установления пониженных ставок налога, взимаемого в связи с применением УСН, в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность на территориях районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, несут дополнительные расходы в отношении наемных работников, в том числе связанные:

- с оплатой ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков и оплатой один раз в два года стоимости проезда и провоза багажа;

- с применением соответствующих районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате.

На основании статьи 420 НК РФ выплаты в пользу физических лиц в части указанных дополнительных расходов также являются объектом обложения страховыми взносами.

Возможность применения пониженных тарифов страховых взносов позволит субъектам МСП, осуществляющим деятельность на территориях районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, частично компенсировать свои дополнительные расходы, связанные с выплатами в пользу наемных работников.

3. На основании подпункта 16 пункта 3 статьи 346¹² НК РФ налогоплательщики не вправе применять УСН в случае, если остаточная стоимость их основных средств превышает 150 млн рублей. Данная предельная величина остаточной стоимости основных средств не увеличивалась на протяжении нескольких лет.

4. На основании абзаца второго подпункта 3 пункта 8 статьи 346⁴³ НК РФ субъекты Российской Федерации в отношении ПСН вправе устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на единицу средней численности наемных работников.

При этом такие налогоплательщики вправе совмещать ПСН с иными налоговыми режимами, привлекая для осуществления своей хозяйственной деятельности наемных работников, как занятых в сферах деятельности, по которым уплачивается налог в связи с применением ПСН, так и не занятых в таких сферах деятельности.

5. Возможность добровольного вступления в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию предусмотрена для «самозанятых» индивидуальных предпринимателей и физических лиц. В правоотношения по обязательному социальному страхованию могут вступить только «самозанятые», имеющие статус индивидуального предпринимателя. В случаях временной нетрудоспособности, получения производственной травмы, декретного отпуска выплаты по обязательному

социальному страхованию в пользу физических лиц, являющихся плательщиками НПД, не предусмотрены, что приводит к их незащищенности.

Так, согласно части 3 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» возможность добровольно заключить договор обязательного социального страхования есть только у адвокатов, индивидуальных предпринимателей, членов крестьянских (фермерских) хозяйств, нотариусов и иных лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, членов семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации.

Также имеется проблема в неурегулированности вопроса по формированию у «самозанятых» граждан «северного» стажа для досрочного назначения страховой пенсии по старости в условиях ведения ими деятельности на территориях с особыми климатическими условиями.

Так, периоды добровольной уплаты «самозанятыми» страховых взносов на обязательное пенсионное страхование включаются в страховой стаж, однако не засчитываются в стаж работы в районах Крайнего Севера или приравненных к ним местностях, дающей право на досрочное назначение страховой пенсий по старости в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 32 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях».

6. Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» установлен запрет на оказание услуг плательщиками НПД своим работодателям либо бывшим (менее двух лет назад) работодателям. Организации и индивидуальные предприниматели с целью минимизации налоговых обязательств и соблюдения указанного запрета переводят своих работников на «самозанятых» граждан путем заключения гражданско-правовых договоров через подконтрольные организации.

Внесение изменений в части установления запрета на оказание услуг плательщиками НПД не только своим работодателям, но и взаимозависимым с работодателем лицам, дает возможность исключить применение указанной схемы минимизации налоговых обязательств.

Взаимодействие организаций и физических лиц с «самозанятыми» осуществляется в гражданско-правовом порядке. Однако такие отношения могут носить регулярный характер и иметь одинаковую стоимость, которая регулярно оплачивается заказчиком с одинаковой

периодичностью (например, услуги копирайтера, маркетолога, IT-специалиста и др.).

Указанные признаки формально могут быть рассмотрены как налоговыми органами, так и государственной инспекцией по труду в качестве трудовых, отношений. В таком случае организация-заказчик будет иметь ряд серьезных негативных последствий: пересчет начисленных налогов и взносов; штрафы и пени за просрочку уплаты НДС и страховых взносов; привлечение к административной ответственности за нарушение трудового законодательства, предусмотренной статьей 5.27 КоАП РФ; привлечение к ответственности за нарушение законодательства о страховых взносах. Негативные последствия для «самозанятого» – утрата права применять специальный налоговый режим «Налог непрофессиональный доход».

Однако проблема разграничения трудовых и гражданско-правовых отношений и субъективного подхода к нему в полной мере не будет разрешена, пока отсутствуют единые критерии такого разграничения.

В практике встречаются случаи, когда руководители некоммерческих организаций, действующие на основании решения об избрании на должность без заключения трудового договора, при заключении гражданско-правового договора на выполнение (оказание) работ (услуг) с одной стороны выступают от имени юридического лица представителем заказчика, и с другой стороны исполнителем-плательщиком НПД.

Кроме того, «самозанятым» не запрещено выполнять работы (услуги), которые отнесены действующим законодательством к категории опасных (работы на высоте, сварочные работы на судах и т.д.).

7. Контроль за соблюдением налогоплательщиками норм НК РФ в части недопущения случаев уклонения от налогообложения путем «дробления бизнеса» осуществляется налоговыми органами. При выявлении фактов нарушения налогоплательщиками налогового законодательства (в том числе схем уклонения от налогообложения) проводятся соответствующие мероприятия налогового контроля и к налогоплательщикам применяются меры ответственности, предусмотренные НК РФ.

Так на практике, обстоятельства, с которыми налоговые органы связывают схемы «дробления бизнеса», зачастую основаны не на нормативном регулировании (отсутствует понятие «дробление бизнеса»), а на субъективной оценке со стороны проверяющих, поскольку точной методики не разработано.

Налоговое законодательство четко не разграничивает деление бизнеса, представляющее собой добросовестную реализацию права на свободу экономической деятельности (правомерный способ оптимизации

расходов и упрощения ведения бизнеса) и искусственное (формальное) «дробление» бизнеса как форму злоупотребления правом.

8. В соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» система начала действовать с 1 июля 2022 года. В настоящее время автоматизированная система применяется в четырех регионах (г. Москва, Московская и Калужская области, Республика Татарстан) в качестве эксперимента, который рассчитан до 2027 года.

Предложения в проект рекомендаций «круглого стола»

1. Внести изменения в часть 3 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2014 года № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», предусматривающие возможность применения положений пункта 4 статьи 346²⁰ НК РФ и пункта 3 статьи 346⁵⁰ НК РФ, как минимум, в налоговом периоде 2025 года.

2. Внести изменения в статью 427 НК РФ, предусматривающие на налоговые периоды 2024-2026 годов установление пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП, зарегистрированных и осуществляющих хозяйственную деятельность на территориях районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, и обеспечивших увеличение среднесписочной численности своих работников в налоговом периоде, в котором такой субъект МСП применяет данные пониженные тарифы страховых взносов, не менее чем на 2 процента.

3. Внести изменения в подпункт 16 пункта 3 статьи 346¹² НК РФ, предусматривающие ежегодную индексацию предельной величины остаточной стоимости основных средств на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

Рассмотреть возможность увеличения (посредством индексации на уровень инфляции) установленных пороговых значений по специальным налоговым режимам.

4. Внести изменения в абзац второй подпункта 3 пункта 8 статьи 346⁴³ НК РФ, предусматривающие право субъектов Российской Федерации устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на единицу средней численности наемных работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением ПСН (предлагаемые изменения корреспондируются с положениями пункта 1² статьи 346⁵¹ НК РФ, предусматривающими

уменьшение налогоплательщиком суммы налога в связи с применением ПСН на сумму указанных в подпунктах 1 – 3 данного пункта страховых платежей (взносов) и пособий, уплаченных в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности, по которым уплачивается такой налог).

5. Внести изменения в федеральное законодательство в части предоставления права лицам, не относящимся к индивидуальным предпринимателям, и применяющим НПД на добровольное вступление в правоотношения по обязательному социальному страхованию.

Внести изменения в пункт 5 статьи 29 Федерального закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», дополнив абзацем следующего содержания:

«Периоды уплаты страховых взносов лицами, указанными в подпункте 6 пункта 1 настоящей статьи засчитываются в страховой стаж, а также в стаж на соответствующих видах работ, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, в случае его подтверждения.».

6. Установить запрет на подмену трудовых отношении гражданско-правовыми.

Дополнить пункт 2 статьи 6 Федерального закона от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» подпунктом 8¹ следующего содержания:

«8¹) от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что представителем заказчика работ (услуг) выступает это же физическое лицо - руководитель организации, действующий на основании решения об избрании на должность без заключения трудового договора».

Подпункт 8 пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 27 ноября 2018 года от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» после слов «менее двух лет назад» дополнить словами «а также заказчики услуг, признанные взаимозависимыми лицами с указанными в настоящем пункте работодателями в соответствии с подпунктами 1-9 пункта 2 статьи 105¹ Налогового кодекса Российской Федерации».

Разработать систему штрафных санкций (увеличение их размеров) за нарушение трудового законодательства в отношении «самозанятых» граждан.

Дополнить пункт 2 статьи 4 Федерального закона от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению

специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» подпунктом 9 следующего содержания:

«9) лица, осуществляющие деятельность, связанную с повышенной опасностью, в отношении которой нормативными правовыми актами Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации установлено соблюдение обязательных правил техники безопасности (в настоящее время: Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 29 октября 2021 года № 776н «Об утверждении Примерного положения о системе управления охраной труда»).

7. Внести изменения в федеральное законодательство в части определения понятия «дробление бизнеса» используемого в правоприменительной практике налоговыми органами.

8. Рассмотреть возможность включения в проведение эксперимента по внедрению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Западного федерального округа, в целях поддержки малого бизнеса, осуществляющего экономическую деятельность на данных территориях.

Астраханская область

Дума Астраханской области

1. Специальные налоговые режимы, предусматривающие отмену уплаты части налогов, уплату налогов по сниженной ставке (упрощенная система налогообложения; патентная налоговая система; единый сельскохозяйственный налог; налог на профессиональный доход; автоматизированная упрощенная система налогообложения), являются стимулирующим фактором развития малого и среднего предпринимательства (далее - МСП).

Учитывая, что в Российской Федерации зарегистрировано более 6 млн субъектов МСП, в которых работает более 15 млн человек, и меняющуюся геополитическую обстановку, считаем необходимым постоянно совершенствовать механизмы специальных налоговых режимов.

Так, максимальный доход, при котором возможно применение упрощенной системы налогообложения неоднократно увеличивался, а с 2021 года индексируется на коэффициент - дефлятор.

Однако предельная величина дохода при применении патентной системы налогообложения - 60 млн рублей не менялась с даты введения в 2013 году в Налоговый кодекс Российской Федерации главы «Патентная система налогообложения».

Кроме того, величина предельно допустимого дохода по налогу на профессиональный доход (2,4 млн рублей), эксперимент по которому проводится с 2019 года, также не индексировалась.

Предлагаем рассмотреть вопрос о применении коэффициента-дефлятора при установлении верхнего предела суммы доходов для всех специальных налоговых режимов. Это позволит, с одной стороны, учесть инфляционные процессы при применении спецрежимов, а с другой стороны, сделает их более привлекательными для большего круга лиц.

2. Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» с 1 января 2017 года предельное значение остаточной стоимости основных средств в целях применения упрощенной системы налогообложения увеличено со 100 млн до 150 млн рублей.

Индекс потребительских цен, по данным Росстата, за период с января 2017 года по июль 2023 года составил 143,9 процента, при этом

величина указанного ограничения не корректировалась. В свою очередь, предельный размер доходов, ограничивающий право налогоплательщика на переход и применение упрощенной системы налогообложения, индексируется на ежегодно устанавливаемый приказом Министерства экономического развития Российской Федерации коэффициент-дефлятор.

Учитывая сложившуюся геополитическую обстановку, повлекшую повышение стоимости импорта нового оборудования и увеличение себестоимости производства отечественного оборудования, установленное предельное значение остаточной стоимости основных средств ограничивает возможности налогоплательщиков для обновления основных производственных фондов.

Увеличение значения данного показателя будет стимулировать налогоплательщика к обновлению основных средств, проведению модернизации производства, внедрению современного оборудования, что позволит увеличить производительность труда, а следовательно, - и доходы населения.

Развитие субъектов МСП, осуществляющих производственные виды деятельности, внесет вклад в увеличение валового внутреннего продукта.

Предлагаем рассмотреть вопрос об увеличении предельного значения остаточной стоимости основных средств в целях применения упрощенной системы налогообложения, установленного подпунктом 16 пункта 3 статьи 346¹² Налогового кодекса Российской Федерации, со 150 млн до 220 млн рублей с учетом роста индекса потребительских цен либо введении ежегодной индексации данного показателя.

3. Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26² части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 1 января 2021 года предельное значение средней численности работников в целях применения упрощенной системы налогообложения увеличено со 100 до 130 человек. При этом лимит численности в 100 человек был установлен 1 января 2003 года при введении в действие главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» (далее - УСН) Налогового кодекса Российской Федерации.

Указанное предельное значение средней численности работников одинаково для всех налогоплательщиков, имеющих право применять УСН. Такой подход не учитывает особенности ведения различных видов экономической деятельности. Организации, осуществляющие производство продукции, и организации, оказывающие услуги (человекоемкие отрасли), при равном доходе могут иметь численность, отличающуюся в несколько раз.

Так, например, в Думу Астраханской области неоднократно обращался председатель Астраханского регионального отраслевого объединения работодателей в сфере охраны безопасности федерального координационного центра руководителей охранных структур по вопросу увеличения предельного значения средней численности работников в целях применения УСН частными охранными предприятиями. Особенность оказания подобного вида услуг предполагает наличие круглосуточных постов охраны. В соответствии с трудовым законодательством за одним постом может быть закреплено 3-4 охранника. При заработной плате охранника от 20 тыс. до 50 тыс. рублей (сведения с сайтов по поиску работы в Российской Федерации) и доходах организации, не превышающих 200 млн рублей за налоговый период, численность охранников может составлять от 250 до 500 человек.

Аналогичная ситуация складывается и в других отраслях: легкая промышленность, гостиничный бизнес, клининг, IT-сфера. Чтобы сохранить конкурентоспособность и право на применение упрощенной системы налогообложения, предприниматели прибегают к дроблению бизнеса либо не показывают реальное количество работников, что приводит к многочисленным налоговым спорам.

Пересмотр критерия количества работников в сторону повышения в отношении таких налогоплательщиков приведет к легализации сотрудников человекоемких отраслей и, как следствие, к увеличению поступлений по налогу на доходы физических лиц в региональные бюджеты. При этом считаем, что основная часть себестоимости услуг должна приходиться на фонд оплаты труда субъекта такой предпринимательской деятельности.

Предлагаем рассмотреть вопрос об увеличении предельного значения средней численности работников со 130 до 250 человек в целях применения УСН организациями и предпринимателями, затраты на заработную плату которых составляют не менее 75 процентов в общей сумме доходов таких налогоплательщиков.

4. Управление Федеральной налоговой службы по Астраханской области отмечает, что имеются случаи подмены трудовых отношений гражданско-правовыми отношениями при привлечении к трудовой деятельности лиц, уплачивающих налог на профессиональный доход.

Например, организации, основной вид деятельности которых связан со строительством жилых и нежилых зданий, зачастую привлекают для работы самозанятых граждан, оказывающих услуги строителей, каменщиков, маляров и пр.

Аналогичные нарушения выявлялись налоговыми органами у организаций, занятых в сфере управления эксплуатацией жилым фондом, а также в сфере реализации недвижимого имущества.

Предлагаем с целью исключения возможного злоупотребления при применении данного режима рассмотреть вопрос о внесении изменения в Федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в части исключения из объектов налогообложения доходов, полученных от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, соответствия видов оказываемых услуг (работ) виду фактически осуществляемой деятельности заказчика.

5. В декабре 2022 года Комиссия Совета законодателей Российской Федерации при Федеральном Собрании Российской Федерации по вопросам межбюджетных отношений и налоговому законодательству обсуждала вопрос о возможности применения налога на профессиональный доход при осуществлении деятельности по сдаче в аренду (найм) объектов коммерческой недвижимости. Поручение по рассмотрению данного вопроса в отношении объектов, относящихся к туристическому бизнесу, было дано Президентом Российской Федерации по итогам заседания Президиума Государственного Совета Российской Федерации, состоявшегося 6 сентября 2022 года. Следует отметить, что Федеральная налоговая служба поддерживает это предложение и считает, что доходы от сдачи указанного имущества находятся в тени.

Предлагаем рассмотреть вопрос о возможности применения налога на профессиональный доход при осуществлении деятельности по сдаче в аренду (найм) объектов коммерческой недвижимости, наделив субъекты правом устанавливать на территории регионов ограничения по видам, площади и стоимости объектов.

Владимирская область

Законодательное Собрание Владимирской области

Специальные налоговые режимы способствуют снижению налогового бремени для представителей малого и среднего бизнеса, облегчают процессы налогового администрирования, а также являются способом сокращения доли теневого сектора. Совершенствование специальных налоговых режимов - актуальная задача.

Эксперимент по применению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» проводится до 31 декабря 2028 года. Максимально возможный к получению размер дохода для применения данного вида налогообложения составляет 2,4 млн рублей.

Включение «самозанятых» граждан в систему обязательного социального страхования предполагает усиление налоговой нагрузки на эту категорию предпринимателей и может вызвать ухудшение делового климата и социальную напряженность.

Полагаем, что в случае продления действия специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» после 2028 года возможно рассмотреть вопрос об обязательном социальном страховании «самозанятых» и увеличении предельного значения возможного к получению дохода до 5 млн рублей. При этом обязательность уплаты страховых взносов предусмотреть с дохода, превышающего 2,4 млн рублей.

Расширение территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» на все субъекты Российской Федерации закономерно, так как упрощает процесс расчета налога, составления налоговой отчетности и его уплаты, стимулирует более эффективную работу бизнеса.

Мерой противодействия незаконному уклонению от налогообложения путем «дробления бизнеса», подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, включая перевод работников в категорию «самозанятых» граждан, может стать применение мер ответственности за данные действия в виде установленной на федеральном уровне административной или иной ответственности.

Вологодская область

Правительство Вологодской области

1. Налог на профессиональный доход

Проблема.

Налог на профессиональный доход является специальным налоговым режимом, способствующим созданию благоприятных условий налогообложения для самозанятых граждан. Привлечение таких граждан к уплате налога на профессиональный доход способствует повышению социальной ответственности самозанятых и укреплению доходной части консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Перед органами власти субъектов Российской Федерации стоит задача по увеличению числа плательщиков налога на профессиональный доход во взаимодействии с муниципальными образованиями.

Субъекты Российской Федерации не располагают необходимой информацией для стимулирования и оценки проводимой работы по привлечению самозанятых к применению указанного специального режима налогообложения на уровне муниципальных образований.

Предложение:

В целях более эффективного взаимодействия субъектов Российской Федерации с муниципальными образованиями предлагается расширить данные Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, следующими показателями:

- численность занятых у субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - МСП) в разрезе муниципальных образований региона (в том числе с возможностью формирования численности занятых у субъектов МСП в разрезе поселений) согласно расчетным данным численности занятых у субъектов МСП в разрезе субъектов Российской Федерации (в рамках исполнения показателей субъектов Российской Федерации КРІ);

- количество «самозанятых» (плательщиков налога на профессиональный доход) в разрезе муниципальных образований области (в том числе с возможностью формирования численности «самозанятых» в разрезе поселений) согласно расчетным данным количества «самозанятых» в разрезе субъектов Российской Федерации;

- количество «самозанятых» в разрезе осуществляемых видов деятельности.

2. Автоматизированная упрощенная система налогообложения

Проблема:

В течение 2022-2027 годов проводится эксперимент по установлению автоматизированной упрощенной системы налогообложения на территориях 4-х субъектов Российской Федерации (г. Москва, Московская и Калужская области, Республика Татарстан).

Основными преимуществами режима являются автоматический расчет налога налоговым органом без представления налогоплательщиками налоговой отчетности; нулевая ставка по тарифам страховых взносов, а также сохранение права на освобождение от налогов, предусмотренное действующей упрощенной системой налогообложения.

Субъекты Российской Федерации, не являющиеся участниками эксперимента, не имеют полномочий по установлению данного специального налогового режима.

Предложение:

Рассмотреть вопрос о предоставлении полномочия по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» всем субъектам Российской Федерации с 1 января 2025 года.

Воронежская область

Министерство предпринимательства, торговли и туризма Воронежской области

По вопросу о введении переходного налогового режима для компаний, которые вырастают из категории малых и средних. Правительством Воронежской области в комиссию Государственного Совета Российской Федерации по направлению «Промышленность» представлены предложения о рассмотрении мероприятий, направленных на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого и среднего предпринимательства, в том числе на корректировку ограничений на применение такими предприятиями упрощенной системы налогообложения.

По вопросу включения «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования. Включение граждан, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее - самозанятые граждане), в систему обязательного социального страхования на добровольной основе в правоотношения по обязательному социальному страхованию позволит сбалансировать расходы бюджета Социального фонда России на выплату страхового обеспечения лицам, добровольно вступившим в правоотношения по обязательному социальному страхованию, и доходы от поступивших от таких лиц страховых взносов. Также реализация данных мер обеспечит страховую защиту самозанятых граждан от утраты заработка в случае временной нетрудоспособности, повлекшей невозможность осуществления деятельности, приносящей доход.

По вопросу расширения территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения». Воронежская область не включена в перечень регионов, на территории которых проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения» в соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ.

Расширение территории эксперимента по установлению данного специального налогового режима, позволит минимизировать случаи подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, включая перевод работников в категорию «самозанятых граждан». Поскольку данный налоговый режим позволит малому бизнесу с численностью до 5 человек сократить издержки за счет освобождения от уплаты страховых взносов в отношении работающих у них застрахованных лиц, за исключением

уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в фиксированном размере.

Донецкая Народная Республика

Министерство экономического развития Донецкой Народной Республики

По состоянию на 10 ноября 2023 года в Единый реестр МСП внесены 46 159 субъектов малого и среднего предпринимательства Донецкой Народной Республики. Из них 3 857 юридических лиц и 42 302 индивидуальных предпринимателя. Кроме того, зарегистрировались как самозанятые 11 805 жителей Республики.

Более 37 тысяч предпринимателей находятся на упрощенной системе налогообложения (далее - УСН), который действует на территории Донецкой Народной Республики с 2023 года. С 1 января 2024 года до 31 декабря 2025 года, согласно Закону Донецкой Народной Республики № 19-РЗ от 9 ноября 2023 года «О внесении изменения в Закон Донецкой Народной Республики «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на территории Донецкой Народной Республики», ставки УСН будут понижены до 1% в случае, если базой налогообложения являются доходы и до 5% - если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, в то время как на специальном налоговом режиме «Автоматизированная система налогообложения» (далее - АУСН) применяется ставка 8% и 20% соответственно.

Распространение эксперимента по внедрению АУСН, на территории Донецкой Народной Республики считаем возможным не ранее завершения процедуры перерегистрации бизнеса в правовое поле Российской Федерации и по итогам первых результатов проведения эксперимента, который рассчитан до 2027 года в соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения».

Также считаем приемлемым включение «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования для приобретения ими трудового стажа, в размере 30% от минимального размера оплаты труда, установленного действующим законодательством Российской Федерации. Данная норма может быть выбрана «самозанятыми» гражданами самостоятельно.

Забайкальский край

Правительство Забайкальского края

1. О расширении территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» за счет включения Забайкальского края.

Федеральным законом № 17-ФЗ от 25 февраля 2022 года «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан на период с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года включительно действует эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Особенностью этого специального режима является отсутствие у налогоплательщика обязанности самостоятельно рассчитывать налог, так как рассчитывается налоговым органом по итогам месяца на основании сведений, полученных от уполномоченного банка, данных, переданных налогоплательщиком посредством ККТ, и данных, внесенных налогоплательщиком через личный кабинет.

Существенным преимуществом специального режима является нулевая ставка по всем страховым взносам (как за привлеченных работников, так и страховых взносов в фиксированном размере). Кроме того, налогоплательщики, применяющие указанный специальный режим, освобождены от обязанности подавать расчеты по страховым взносам, а также налоговые декларации по налогу на доходы физических лиц (по форме 6-НДФЛ).

Учитывая вышеизложенное, считается возможным расширение территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» и включение Забайкальского края в число субъектов, установленных для проведения эксперимента.

2. О внесении изменений в федеральное законодательство по совершенствованию специального налогового режима налога на профессиональный доход, в том числе:

- увеличение суммы предельного годового дохода с 2,4 млн рублей до 3 млн рублей;

- включение самозанятых в систему обязательного социального страхования по аналогии с уплатой в ФОМС, для реализации права на

получение выплат по временной нетрудоспособности, а также пенсионного обеспечения;

- установление четких критериев для признания самозанятого зависимым самозанятым.

В Забайкальском крае налог на профессиональный доход (далее – НПД) введен Законом Забайкальского края от 16 июля 2020 года № 1839-33К «О введении на территории Забайкальского края специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» и действует с 1 сентября 2020 года.

Согласно отчету 5-НПД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на профессиональный доход» за октябрь 2023 года по состоянию на 1 ноября 2023 года в Забайкальском крае в качестве налогоплательщиков НПД зарегистрировано 32 704 человека, в том числе физических лиц – 31 021 человек, индивидуальных предпринимателей – 1 628 человек, граждан ЕАЭС – физических лиц – 55 человек. Сумма налога к уплате (исчисленная нарастающим итогом с момента введения НПД на территории Забайкальского края) составила 248 030,0 тыс. рублей, в том числе физическими лицами – 219 603,0 тыс. рублей, индивидуальными предпринимателями – 27 507,0 тыс. рублей, гражданами ЕАЭС – физическими лицами – 920,0 тыс. рублей.

В соответствии с действующим законодательством граждане, зарегистрированные в качестве плательщика специального налогового режима – НПД, полностью освобождены от уплаты обязательных страховых взносов. Часть налога на профессиональный доход зачисляется в ФОМС, что дает возможность получения бесплатной медицинской помощи. Самозанятые могут платить взносы добровольно при заключении договора о добровольном пенсионном страховании. Вместе с тем, плательщик НПД не имеет право претендовать на оплату больничных пособий.

Для целей социальной защищенности НПД предлагается внести изменения в законодательство, включив налогоплательщиков НПД в систему обязательного социального страхования по аналогии с уплатой в ФОМС, для реализации права на получение выплат по временной нетрудоспособности, а также пенсионного обеспечения в дальнейшем.

Предлагаем обратить внимание на так называемых зависимых подрядчиков или исполнителей, закрепив специальные правила касающихся экономически зависимых исполнителей и подрядчиков.

По закону самозанятые не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам. Однако налоговые органы выявляют случаи, когда самозанятые, заключая с организациями (индивидуальными предпринимателями) договоры на оказание услуг,

фактически работают у них. При этом работодатели минимизируют обязательства по уплате страховых взносов и не исполняют обязанности налогового агента по удержанию и перечислению НДФЛ.

В части вопросов совершенствования специального налогового режима НПД предлагаем:

1) включить налогоплательщиков НПД в систему обязательного социального страхования и внести соответствующие изменения в Федеральные законы для реализации права на получение выплат по временной нетрудоспособности, пенсионного обеспечения;

2) для идентификации подмены трудовых отношений самозанятого в качестве зависимого самозанятого установить четкие критерии, наличие хотя бы одного такого критерия будет являться достаточным основанием для признания самозанятого зависимым, например:

- если самозанятые получают от основного контрагента вознаграждения, которое составляет не менее половины среднемесячного дохода;

- наличие соглашения или договора о том, что самозанятый в течение определенного периода времени не может осуществлять деятельность в интересах иных лиц, являющихся конкурентами основного контрагента;

- наличие соглашения о том, что самозанятый не может осуществлять самостоятельно деятельность, аналогичную деятельности основного контрагента;

- применение основным контрагентом системы управления деятельностью самозанятого, включающей в том числе систему мер наказаний и поощрений;

- отсутствие у самозанятого собственного имущества для осуществления деятельности, вследствие чего он за плату временно владеет и пользуется имуществом контрагента для осуществления деятельности в интересах контрагента;

3) рассмотреть вопрос по увеличению суммы предельного годового дохода до 3 млн рублей (среднемесячный доход налогоплательщика НПД составит в данном случае 250 тыс. рублей).

3. О закреплении в федеральном законодательстве категория «дробления бизнеса» в целях устранения правонарушений.

За 9 месяцев 2023 года дополнительные доначисления по результатам камеральных налоговых проверок по декларациям по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 72,9% и составили 36,3 млн рублей (за 9 месяцев 2022 года – 21,0 млн рублей), а дополнительные поступления в бюджет в связи с

представлением уточненных налоговых деклараций по результатам проведенной налоговыми органами контрольно-аналитической работы увеличились в 5 раз и составили 94,1 млн рублей (за 9 месяцев 2022 года – 17,7 млн рублей).

В соответствии с п. 1 ст. 7 Федерального закона от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 28 июля 2023 года) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий отнесены к числу мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Законодательством о налогах и сборах установлены требования, при соблюдении которых налогоплательщик вправе перейти на специальный налоговый режим.

Критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков (приказ ФНС России от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333@ (ред. от 10 мая 2012 года) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»), используемыми налоговыми органами при планировании выездных налоговых проверок, оцениваются риски приближения (превышения) к предельным значениям, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации, величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

Так же налоговыми органами проводится контрольно-аналитическая работа в отношении налогоплательщиков на специальных налоговых режимах, которые создают видимость деятельности нескольких самостоятельных налогоплательщиков, прикрывающих деятельность одного налогоплательщика, с целью получения или сохранения права на применение специального налогового режима, предусматривающего пониженную, по сравнению с общим режимом налогообложения, налоговую нагрузку.

Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения, возлагается на налоговые органы.

Сложность доказывания схем «дробления бизнеса» в установлении формального характера «дробления» в отсутствие экономической необходимости.

Категория «дробления» бизнеса не закреплена в законодательстве. Каждый случай – это уникальная совокупность обстоятельств конкретного дела.

Налогоплательщиком используются всевозможные механизмы подтверждения обоснованности цели дробления бизнеса.

Ивановская область

Ивановская областная Дума

В Ивановской области для снижения налоговой нагрузки на малый и средний бизнес реализуются меры налоговой поддержки в виде предоставления пониженных налоговых ставок.

В регионе действуют налоговые льготы для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - УСН):

- по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» применяется пониженная налоговая ставка в размере 5% вместо 15%;

- по объекту налогообложения «доходы» - льготная ставка 4% вместо 6%.

В 2022 году указанными льготами воспользовались 848 и 495 налогоплательщиков соответственно.

Также до 2025 года продлены «налоговые каникулы» (право применения нулевой налоговой ставки) для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН или патентную систему налогообложения и осуществляющих деятельность, в том числе в производственной сфере.

В 2022 году льготой воспользовались 828 индивидуальных предпринимателей.

Названные налоговые льготы доказали свою эффективность, поскольку направлены на расширение диапазона экономической активности в реальном секторе экономики региона и создание новых рабочих мест.

Кроме того, отмечается увеличение поступлений в консолидированный бюджет Ивановской области по УСН. За первое полугодие 2023 года объем поступлений увеличился более чем на 22,5% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года и составил 3,13 млрд рублей.

Средний темп роста налоговых поступлений от налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами по УСН, составил 23% по пониженной налоговой ставке 5% и 29% по пониженной налоговой ставке 4%.

Вопросы оптимизации и совершенствования правового регулирования специальных налоговых режимов обсуждаются органами государственной власти Ивановской области с Управлением Федеральной налоговой службы России по Ивановской области и общественными организациями области, представляющими интересы предпринимателей.

В рамках проводимой работы сформировалось мнение о поддержке расширения территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения» путем присоединения области к данному эксперименту.

На основании изложенного полагаем значимым влияние специальных налоговых режимов на развитие предпринимательства, в том числе в производственной сфере, на территории Ивановской области.

Иркутская область**Законодательное Собрание Иркутской области
Правительство Иркутской области**

О введении переходного налогового режима для налогоплательщиков, превысивших ограничения для применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН).

В настоящее время Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) установлен переходный период для налогоплательщиков, применяющих УСН и превысивших ограничения по средней численности работников и величине доходов.

В случае, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 150 млн рублей, но не превысили 200 млн рублей, и (или) средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, такому налогоплательщику предоставляется право на применение УСН.

В период такого превышения предусматриваются повышенные размеры налоговых ставок: 8%, если объектом налогообложения являются доходы, и 20%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

При этом НК РФ определено, что в случае, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 200 млн рублей и (или) средняя численность работников превысила 130 человек, такой налогоплательщик утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором были допущены указанные превышения.

Вместе с тем в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП) относятся хозяйствующие субъекты с численностью работников до 250 человек и годовым доходом до 2 млрд рублей.

Учитывая изложенное, считаем целесообразным рассмотреть возможность установления льготного переходного налогового периода, предусмотрев при этом освобождение от отдельных видов налогов, например, от налога на добавленную стоимость.

По вопросу включения «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования.

В соответствии с НК РФ и Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению

специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД), не признаются плательщиками страховых взносов.

При этом в соответствии со статьей 430 НК РФ индивидуальные предприниматели, признаваемые плательщиками страховых взносов и не имеющие наемных работников, в общем случае обязаны уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование в совокупном размере от 45 842 рублей в год, что может являться значительной суммой для налогоплательщика, использующего НПД.

Также необходимо отметить, что одна из целей введения НПД – легализация доходов налогоплательщиков, получаемых вне основной занятости. В этом случае введение обязанности по уплате страховых взносов «самозанятыми гражданами» приведет к двойному налогообложению как по основной деятельности, так и в рамках НПД.

Учитывая изложенное, а также тот факт, что налогоплательщики, использующие НПД, вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному пенсионному и социальному страхованию, включение «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования нецелесообразно.

По вопросу противодействия незаконному уклонению от налогообложения путем «дробления бизнеса» и подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, включая перевод работников в категорию «самозанятых граждан».

По состоянию на 31 октября 2023 года количество «самозанятых граждан», зафиксировавших свой статус и применяющих НПД в Иркутской области, составляет 116 119 человек.

По итогам 10 месяцев 2023 года численность «самозанятых граждан» по сравнению с началом года увеличилась на 44,7% (+35 876 человек), численность работников у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, включенных в Реестр малого и среднего предпринимательства (далее – Реестр), снизилась на 1,1% (-2 241 человек).

При этом количество СМСП, включенных в Реестр, за указанный период увеличилось на 1,7% (+1 426 субъектов).

Налоговыми органами проводятся мероприятия налогового контроля в отношении налогоплательщиков – заказчиков услуг (работ), привлекающих для выполнения работ (оказания услуг) налогоплательщиков НПД, являющихся бывшими работодателями указанных налогоплательщиков НПД менее 2 лет назад.

Так, по информации Управления ФНС России по Иркутской области, за период с 1 января по 21 ноября 2023 года обеспечено уточнение налоговых обязательств по налогам на общую сумму 6,7 млн рублей.

По вопросу расширения территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматическая упрощенная система налогообложения» (далее – эксперимент, АУСН).

АУСН обеспечивает организациям и предпринимателям, у которых годовой доход не превышает 60 млн рублей и численность работников составляет не более 5 человек, отмену обязанности по предоставлению отчетности в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды и уплате страховых взносов.

Таким образом, применение АУСН способствует улучшению условий ведения предпринимательской деятельности за счет снижения непроизводственных издержек.

Учитывая изложенное, считаем целесообразным рассмотреть возможность расширения территории эксперимента с включением в него Иркутской области.

Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Иркутской области

1. Упрощенная система налогообложения (далее - УСН), гл. 26² Налогового кодекса РФ.

Предлагаю рассмотреть возможность увеличения действующего размера остаточной стоимости основных средств, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, в случае превышения которой субъекты не вправе применять УСН.

Предельный размер остаточной стоимости основных средств последний раз увеличивался со 100 млн руб. до 150 млн руб. (Федеральный закон от 3 июля 2016 года № 243-ФЗ).

При этом стоимость основных средств хозяйствующих субъектов, применяющих УСН, может увеличиться и по объективным причинам (достройки, дооборудования, реконструкции, переоценки и т.д.).

Поэтому, принимая во внимание инфляционные процессы, которые также влияют на рост стоимости основных средств, а также неизменность предельного размера остаточной стоимости основных средств с 2016 года, представляется, что требуются изменения в сторону увеличения предельного размера остаточной стоимости основных средств.

Указанные изменения законодательства направлены на увеличение предпринимательской свободы и будут способствовать снижению налогового бремени.

2. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (далее - АУСН), пп. 7 п. 2 ст. 18 Налогового кодекса РФ, Федеральный закон от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

К недостаткам АУСН можно отнести небольшое количество банков-участников, невозможность его совмещения с другими налоговыми режимами, а также жесткие критерии по доходности и количеству сотрудников.

В целях расширения использования хозяйствующими субъектами АУСН, представляется необходимым рассмотреть возможность внесения изменений о совмещении АУСН с другими налоговыми режимами, увеличить предельную доходность и количество сотрудников.

АУСН же предполагает полную прозрачность, что полностью соответствует интересам государства, выводу из «тени» предпринимателей.

Расширение применения АУСН приведет к повышению налоговых отчислений, в связи с чем необходимо установить критерии, повышающие интерес хозяйствующих субъектов к рассматриваемому налоговому режиму.

3. Патентная система налогообложения (далее - ПСН), гл. 26⁵ Налогового кодекса РФ.

Необходимо расширить возможность для применения патентной системы для предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю маркированными товарами.

4. Налог на профессиональный доход (далее - НПД) (пп. 6 п. 2 ст. 18 Налогового кодекса РФ, Федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»).

В целях создания условий для расширения применения НПД предлагается расширить перечень видов деятельности, например, в соответствии с перечнем, предусмотренным для ПСН (ст. 346⁴³ Налогового кодекса РФ).

Расширение перечня видов деятельности будет способствовать легализации большего количества физических лиц, осуществляющих профессиональную деятельность без регистрации.

Кабардино-Балкарская Республика

Парламент Кабардино-Балкарской Республики

В Кабардино-Балкарской Республике порядок применения и налоговые ставки по специальным налоговым режимам регулируются следующими нормативными правовыми актами:

- упрощенная система налогообложения (далее - УСН) – Законом Кабардино-Балкарской Республики от 18 мая 2009 года № 22-РЗ «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения на территории Кабардино-Балкарской Республики»;

- патентная система налогообложения (далее - ПСН) – Законом Кабардино-Балкарской Республики от 29 ноября 2012 года № 86-РЗ «О патентной системе налогообложения на территории Кабардино-Балкарской Республики»;

- налог на профессиональный доход (далее - НПД) – Законом Кабардино-Балкарской Республики от 29 мая 2020 года № 17-РЗ «О введении в действие на территории Кабардино-Балкарской Республики специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

По данным УФНС России по Кабардино-Балкарской Республике, количество налогоплательщиков по специальным налоговым режимам составило (по состоянию на 1 января 2023 года):

- единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) – 1 968 ед./чел.;

- УСН – 11 026 ед./чел.;

- ПСН – 3 918 чел.;

- НПД – 69 112 чел. (по состоянию на 1 ноября 2023 года).

Поступления от субъектов малого и среднего предпринимательства по специальным налоговым режимам за 9 месяцев 2023 года составили 1 374,1 млн рублей, или 105,3% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 305,2 млн рублей).

В том числе:

- ЕСХН – 127,9 млн рублей (темп роста – 112,2%);

- УСН – 1 161,0 млн рублей (темп роста – 105,4%);

- ПСН – 39,5 млн рублей (снижение на 9,2%);

- НПД – 45,7 млн рублей (темп роста – 106,0%).

На территории Кабардино-Балкарской Республики применяется налоговая ставка в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг и перешедших на

упрощенную систему налогообложения или патентную систему налогообложения (Закон Кабардино-Балкарской Республики от 15 ноября 2016 года № 49-РЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Кабардино-Балкарской Республики»).

По данным УФНС России по Кабардино-Балкарской Республике, с 2017 по 2019 год «налоговыми каникулами» воспользовались 42 индивидуальных предпринимателя, в том числе 35 налогоплательщиков, применяющих УСН, и 7 налогоплательщиков, применяющих ПСН.

По актуальным вопросам совершенствования налоговых режимов сообщаем, что:

1) включение «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования и возможность получать выплаты по временной нетрудоспособности без увеличения налоговой нагрузки сделает данный режим более привлекательным для налогоплательщиков;

2) по вопросу применения специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в Кабардино-Балкарской Республике не сформирована практика, так как данный режим введен в экспериментальном порядке в четырех регионах Российской Федерации;

3) изменение норм налогового законодательства по увеличению пороговых значений для применения упрощенной системы налогообложения в части предельных размеров остаточной стоимости основных средств и объема полученного дохода для Кабардино-Балкарской Республики существенно не повлияет на расширение сферы применения УСН, вместе с тем может стать стимулом к экономической и инвестиционной активности среднего и малого предпринимательства, а для тех, чей бизнес «подрос», исключит причины применения различных форм его дробления;

4) в связи с ростом количества налогоплательщиков, применяющих режим налогообложения НПД, вопрос выявления фактов подмены трудовых отношений гражданско-правовыми путем перехода работников на режим «самозанятых» находится в поле деятельности налогового органа. Работа по пресечению таких фактов проводится с учетом разъяснений ФНС России по Кабардино-Балкарской Республике, положительной судебной практики, обмена опытом с региональными налоговыми органами. В первую очередь контролируется вопрос соблюдения норм Налогового кодекса Российской Федерации о запрете привлекать «самозанятых» к оказанию (выполнению) услуг (работ) по

гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных налогоплательщиков или лица, бывшие работодателями менее двух лет назад. Алгоритм выявления возможной налоговой оптимизации основан на анализе сведений, поступающих в онлайн режиме от плательщиков НПД, их заказчиков и бывших работодателей, динамике страховых выплат, персональной истории трудоустройства, источниках и суммах дохода. Организации и плательщики НПД, имеющие признаки нарушений, попадают в группу риска, по которым ведется контрольная и разъяснительная работа с целью избежать негативные последствия в виде доначислений налогов и штрафных санкций.

Калининградская область

Правительство Калининградской области

В Комиссию Государственного Совета Российской Федерации по направлению «Малое и среднее предпринимательство» (далее — Комиссия), председателем которой является Губернатор Калининградской области А.А. Алиханов, Правительством Калининградской области направлялась инициатива о внесении изменения и дополнения в Федеральный закон от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее - АУСН) в части распространения права использования АУСН на большее количество субъектов Российской Федерации.

Комиссией активно поддерживается дальнейшее развитие института самозанятых. С момента введения эксперимента на постоянной основе отслеживается динамика количества самозанятых, при этом акцент делается на количество «чистых» (отражающих полученный доход) налогоплательщиков налога на профессиональный доход. Вопрос о дальнейшем развитии института самозанятых включен в повестку дня заседания Комиссии, запланированного на декабрь текущего года, в качестве одной из основных тем для обсуждения.

В настоящее время по инициативе Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области ведется работа по противодействию незаконному уклонению субъектов малого и среднего предпринимательства от налогообложения путем «дробления бизнеса».

Калужская область

Законодательное Собрание Калужской области Министерство финансов Калужской области

С 1 января 2019 года на территории Калужской области проводится эксперимент по установлению специального налогового режима - налог на профессиональный доход.

В соответствии с данными Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 31 октября 2023 года количество плательщиков, применяющих данный специальный налоговый режим, составило 59 095 человек, из них 56 012 человек, или 94,8%, - физические лица, 3 083 человека, или 5,2% - индивидуальные предприниматели. За 2022 год в консолидированный бюджет Калужской области поступило 155,9 млн рублей, что на 143,7 млн рублей, или в 13 раз больше, чем за 2019 год. Таким образом, можно отметить положительную динамику поступлений данного доходного источника, то есть рост популярности специального налогового режима среди налогоплательщиков. С момента начала действия эксперимента количество налогоплательщиков, применяющих данный специальный налоговый режим, увеличилось более чем в 7 раз. Приведенные статистические данные позволяют говорить о востребованности данного режима налогообложения на территории Калужской области.

В целях увеличения налогового потенциала муниципальных образований и повышения их заинтересованности в развитии нового налогового режима министерство финансов Калужской области считает целесообразным внесение изменений в федеральное законодательство в части указания плательщиками муниципального образования, на территории которого ими ведется деятельность.

В соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации региональным законодательством на территории Калужской области с 1 января 2020 года установлены единые нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на профессиональный доход.

Однако в действующей версии приложения «Мой налог» для налогоплательщиков при постановке на учет в налоговом органе предусмотрена возможность выбора только региона без конкретного муниципального образования. В результате не представляется возможным производить распределение доходов по налогу по утвержденным нормативам отчислений в местные бюджеты. Во избежание потерь бюджета ввиду отнесения поступающих доходов в категорию «невыясненные» принято решение о приостановлении действия отдельных

норм регионального законодательства, устанавливающих единые нормативы отчислений в местные бюджеты. В настоящее время их действие приостановлено до 1 января 2025 года.

Калужской областью неоднократно направлялись соответствующие предложения на федеральный уровень. Однако до настоящего времени данные предложения не учтены.

Информация о поступлении налогов на совокупный доход (специальные налоговые режимы) в консолидированный бюджет Калужской области на 1 ноября 2023 года

(тыс. рублей)

Наименование	на 01.11.2022	на 01.11.2023	Отклонение поступлений на 01.11.2023 от поступлений на 01.11.2022	Темп роста поступлений на 01.11.2023 к поступлениям на 01.11.2022 (%)
Налоги на совокупный доход, в том числе:	5 170 401,4	5 541 452,4	371 051,0	107,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 842 645,4	5 203 871,1	361 225,7	107,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-2 366,7	-7 774,0	-5 407,3	328,5
Единый сельскохозяйственный налог	18 999,3	19 155,0	155,7	100,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	186 011,9	130 362,9	-55 649,0	70,1
Налог на профессиональный доход	125 033,5	182 948,9	57 915,4	146,3
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	78,0	12 888,5	12 810,5	

Карачаево-Черкесская Республика**Правительство Карачаево-Черкесской Республики**

В целях совершенствования специальных налоговых режимов и увеличения объема налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации Правительство Карачаево-Черкесской Республики предлагает рассмотреть возможность компенсации затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, функционирующих в сельскохозяйственном секторе и проявивших инициативу перехода на такой специальный налоговый режим, как единый сельскохозяйственный налог, на приобретение и обслуживание контрольно-кассовой техники за счет средств федерального бюджета.

Кировская область**Министерство промышленности, предпринимательства и торговли
Кировской области**

В Кировской области вопросы совершенствования специальных налоговых режимов находятся на особом контроле.

Так, по поручению Губернатора Кировской области Соколова А.В. Правительством Кировской области в 2022 году прорабатывался вопрос установления на среднесрочный период пониженных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в том числе для предприятий обрабатывающей промышленности.

В ходе обсуждений с предпринимательским сообществом, объединениями предпринимателей, депутатским корпусом Кировской области был принят закон Кировской области от 24 ноября 2022 года № 123-ЗО «Об установлении на территории Кировской области на налоговые периоды 2023 – 2025 годов налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» (далее – закон от 24.11.2022 № 123-ЗО). Закон от 24.11.2022 № 123-ЗО предусматривает пониженные налоговые ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, при соблюдении ряда условий.

Тем самым для предпринимателей Кировской области на три года приняты понятные условия ведения своей налоговой политики.

Костромская область

Костромская областная Дума

На территории Костромской области предусмотрена возможность применения налоговых преференций субъектами малого и среднего предпринимательства в производственной сфере.

Законом Костромской области от 23 октября 2012 года № 292-5-ЗКО «Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих экономическую деятельность в сфере обрабатывающих производств и применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, установлена пониженная налоговая ставка в размере 10 процентов.

Законом Костромской области от 18 мая 2015 года № 676-5-ЗКО «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Костромской области» для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в производственной сфере, с 1 января 2023 года установлена налоговая ставка в размере 0 процентов.

Вместе с тем, расширение применения налоговых мер поддержки для субъектов малого и среднего предпринимательства в виде переходного налогового режима, специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» поддерживаем, поскольку данные меры создают комфортные условия развития бизнеса, способствуют сокращению теневого сектора, практики применения различных схем ухода от налогообложения, в том числе путем «дробления» бизнеса.

Краснодарский край

Министерство финансов Краснодарского края

Согласно сведениям Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае количество субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП), осуществляющих в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность в сфере обрабатывающих производств, по итогам 2022 года составило 15 265 единиц.

В общем количестве субъектов МСП Краснодарского края доля субъектов МСП в указанной сфере в настоящее время составляет 5,5% и на протяжении длительного времени данное значение существенно не изменялось.

По итогам 2022 года в Краснодарском крае у субъектов МСП в сфере обрабатывающих производств выручка составила 370 430,1 млн руб., численность работников – 73 392 чел., соответственно в расчете на один субъект МСП выручка составила 24,3 млн руб., численность работников – 4,8 чел., что в несколько раз меньше предельных значений, допустимых в целях применения упрощенной и патентной систем налогообложения.

При этом статьей 346²⁰ Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) установлено, что в случае, если доходы налогоплательщика превысили 150 млн рублей, но не превысили 200 млн рублей, налоговая ставка для налогоплательщиков, применяющих в качестве объекта налогообложения доходы, составляет 8%, а для налогоплательщиков, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, – 20%.

Указанная величина доходов налогоплательщика подлежит индексации в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 346¹² НК РФ, и ежегодно увеличивается, что способствует плавному переходу с упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) на общий режим налогообложения.

Кроме того, в целях оказания дополнительной поддержки и снижения налоговой нагрузки для налогоплательщиков, применяющих общий режим налогообложения, в Краснодарском крае на региональном уровне предусмотрены налоговые льготы.

В частности, организациям, осуществляющим деятельность в определенных отраслях экономики, том числе в сфере обрабатывающих производств (за исключением производства напитков, производства табачных изделий, производства кокса и нефтепродуктов), предоставлено право уменьшить суммы налога на прибыль организаций, подлежащие

зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, посредством применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций в отношении расходов по созданию (приобретению) и (или) модернизации (реконструкции) объектов основных средств, а также расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

В части реализации поручения Президента Российской Федерации об установлении особых условий налогообложения для налогоплательщиков, утративших право на применение специальных налоговых режимов в связи с превышением предельного размера дохода и (или) предельной численности работников, предлагаем рассмотреть вопрос об установлении периода освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость, что будет способствовать снижению налоговой нагрузки таких налогоплательщиков при переходе на общий режим налогообложения.

По вопросу включения «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования сообщаем следующее.

В настоящее время в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации 37% доходов от уплаты налога на профессиональный доход зачисляются в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС).

В целях включения «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования предлагаем рассмотреть вопрос о частичной передаче норматива отчислений доходов от НПД, подлежащих зачислению в ФОМС, в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Кроме того, при администрировании налоговыми органами налога на профессиональный доход (далее – НПД) выявляются случаи подмены трудовых отношений взаимодействием с «самозанятыми гражданами».

Ежемесячно программный комплекс ФНС России (МАРМ НПД) проводит анализ имеющихся сведений и определяет работодателей, которые взаимодействуют с плательщиками НПД и минимизируют уплату налогов.

Налоговыми органами проводятся контрольно-аналитическая работа, направленная на самостоятельное изменение налогового поведения, уточнение налоговых обязательств после предъявления обоснованных претензий занижения налоговой базы по НДФЛ и страховым взносам.

По результатам мероприятий налоговых органов на 1 ноября 2023 года в Краснодарском крае более 120 организаций и ИП имеют признаки подмены трудовых отношений, что составляет менее 0,5% от

общего числа лиц, пользующихся услугами «самозанятых граждан». Сумма сделок по таким рискам в крае составляет более 500 млн руб., что менее 3% от общей суммы взаимодействия.

В целях повышения эффективности борьбы с подменой трудовых отношений, предлагаем рассмотреть вопрос о включении в перечень доходов, не признаваемых объектом налогообложения по НПД, доходы, полученные «самозанятыми гражданами» от юридических лиц или индивидуальных предпринимателей в случае:

если выплаты осуществлены в рамках договора, предметом которого является услуга (работа, произведенная продукция), относящаяся к основному виду деятельности источника выплат;

если выплаты имеют следующие признаки трудовых отношений (доход получается не менее 1 раза в месяц и в течение 6 календарных месяцев подряд; сумма доходов у физического лица от данного юридического лица и индивидуального предпринимателя в рамках применения НПД составляет более 90% за прошедшие 6 календарных месяцев).

По вопросу расширения эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – АУСН) сообщаем, что практика администрирования данного специального налогового режима налоговыми органами на территории Краснодарского края отсутствует, что не позволяет объективно оценить его преимущества и недостатки.

Вместе с тем полагаем, что, несмотря на более высокие налоговые ставки по АУСН, имеются риски возникновения выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от УСН, в связи с тем, что 54% доходов от АУСН зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации и 46% - в федеральный бюджет, а доходы от УСН подлежат зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в полном объеме.

Курганская область

Правительство Курганской области

Оценить влияние введения переходного налогового режима для налогоплательщиков, утративших право на применение упрощенной системы налогообложения, на бюджет Курганской области возможно после определения параметров уточнения норм законодательства.

По итогам 11 месяцев 2023 года на территории Курганской области зарегистрировано более 29 тысяч налогоплательщиков, применяющих налог на профессиональный доход (далее – НПД), поступления в областной бюджет составили 75,3 млн рублей, что в 2 раза больше аналогичного периода прошлого года.

Включение «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством считаем возможным в добровольном порядке, так как данные изменения законодательства могут отрицательно повлиять на количество плательщиков НПД и поступление в бюджет области в связи с их уходом в тень.

Расширение территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» по данным УФНС России по Курганской области может привести к выпадающим доходам областного бюджета Курганской области в сумме более 50 млн рублей, что в текущей финансово-политической ситуации, необходимости выполнения всех социально-значимых обязательств, заложенных в бюджете, считаем нецелесообразным.

В части противодействия незаконному уклонению от налогообложения путем «дробления бизнеса» и подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, за счет включения работников в категорию «самозанятых граждан», следует отметить, что УФНС России по Курганской области проводится работа по выявлению таких рисков. Так, доля «самозанятых граждан» в риске подмены трудовых отношений в 4 квартале 2021 года составляла 2,03% от общего числа плательщиков ИПД, то в 1 квартале 2023 года их доля снизилась до 0,8%.

В целях минимизации указанных рисков предлагаем рассмотреть следующие вопросы:

- установление запрета взаимоотношения налогоплательщика НПД с бывшими работодателями (исключение условия, предусмотренного п. 8 ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ

«О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»);

- исключение возможности для физического лица - «самозанятого гражданина» оказывать услуги клиенту - юридическому лицу, в котором он является руководителем и единственным участником общества.

Курская область

Курская областная Дума

В рамках мероприятия предлагается обсудить вопрос совершенствования специальных налоговых режимов, в том числе в части противодействия незаконному уклонению от налогообложения путем подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, включая перевод работников в категорию «самозанятых граждан» (далее – самозанятые).

Федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Закон № 422-ФЗ) не содержит ограничений по периодичности и времени, на которое может быть заключен договор с самозанятым, а также запретов на выполнение работ по одной сфере деятельности, однако данные обстоятельства могут свидетельствовать о признаках подмены трудовых отношений гражданско-правовыми.

В связи с отсутствием в Законе № 422-ФЗ указанных ограничений, юридические лица и индивидуальные предприниматели (далее – ИП) нередко злоупотребляют правом на труд самозанятых граждан и оформляют гражданско-правовые отношения, фактически самозанятые выполняют трудовые обязанности сотрудника организации или ИП, что приводит к уклонению от налогообложения налогом на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и страховыми взносами. Полагаем целесообразным рассмотреть возможность внесения изменений в Закон № 422-ФЗ в части установления ограничений для деятельности, подпадающей под режим налогообложения налогом на профессиональный доход (далее – НПД), в том числе о добавлении в перечень лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим (пункт 2 статьи 4 Закона 422-ФЗ):

- лиц, оказывающих услуги/выполняющих работы, подлежащие лицензированию, получению специальных разрешений, допусков;
- лиц, оказывающих услуги/выполняющие работы с помощью средств, материалов, оборудования, инструментов заказчика (клиента).

Кроме того, по Закону № 422-ФЗ самозанятые не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, то есть самозанятые не имеют право привлекать для выполнения работ или оказания услуг для своих клиентов физических лиц, с которыми имеются трудовые отношения.

При этом в Законе № 422-ФЗ не указано о недопустимости привлечения самозанятыми иных физических лиц (не по трудовым

договорам, а по гражданско-правовым) для выполнения работ или оказания услуг для клиентов (заказчиков), при оказании такой помощи теряется смысл самозанятости, вложенной законодателем, поскольку услуга оказывается не самим самозанятым, а в том числе иными лицами.

Предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений в подпункт 4 пункта 2 статьи 4 Закона 422-ФЗ, изложив в следующей редакции: «лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых и (или) гражданско-правовых отношениях, или выполняющими работы/оказывающими услуги с привлечением иных лиц».

Одновременно необходимо отметить, что на основании пункта 4 статьи 8 Закона № 422-ФЗ налогоплательщики НПД в случае возврата денежных средств, полученных в счет оплаты товаров (работ, услуг) или некорректного ввода таких сведений вправе провести корректировку ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов («аннулированию чеков»), приводящих к завышению сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, с указанием причин такой корректировки. При этом документы, подтверждающие правомерность действий по аннулированию чеков, не представляются. Выявляются случаи необоснованного аннулирования чеков с целью снижения налогооблагаемой базы, в связи с этим предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений в пункт 4 статьи 8 Закона № 422-ФЗ, изложив в следующей редакции:

«Налогоплательщик вправе провести корректировку ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов, приводящих к завышению сумм налога, подлежащих уплате, в случае возврата денежных средств, полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), или некорректного ввода таких сведений при представлении через мобильное приложение «Мой налог» или уполномоченных операторов электронных площадок и (или) уполномоченные кредитные организации пояснений с указанием причин такой корректировки и обязательным представлением подтверждающих документов.

Налоговый орган после проведенного анализа причин корректировки переданных сведений и подтверждающих документов принимает решение о согласовании признания сумм корректно обоснованными.».

Ленинградская область

Правительства Ленинградской области

Предлагаю рассмотреть вопрос отнесения к категории плательщиков страховых взносов, которые вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, субъекты малого и среднего предпринимательства, имеющие статус социального предприятия и применяющие упрощенную систему налогообложения, в первые три года работы, а именно:

дополнить пункт 1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации подпунктом 23 следующего содержания:

«23) для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», применяющих упрощенную систему налогообложения, имеющих статус социального предприятия, отраженный в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства».

Ключевыми задачами национального проекта «Малое и среднее предпринимательство» являются увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) и численности, занятых в сфере МСП. При этом при создании нового субъекта МСП, зачастую, умышленно минимизируется количество занятых для данного субъекта.

Указанная специфика формируется за счет двух факторов:

- отсутствие у вновь созданного субъекта МСП доступных финансовых ресурсов для формирования фонда оплаты труда наемных работников;

- необходимость администрирования связанных с фондом оплаты труда выплат и, как следствие, привлечение бухгалтерского сопровождения, что в еще большей степени оказывает влияние на ограниченные финансовые ресурсы.

В текущих условиях кадрового дефицита наряду с указанными выше факторами можно ожидать значительного снижения вновь принимаемых на работу работников создаваемыми субъектами МСП.

Таким образом будет происходить дальнейшее снижение конкурентоспособности МСП относительно крупного бизнеса и снижение темпов развития сектора МСП в части его доли в ВВП.

На протяжении 2021-2023 годов активное развитие получил сегмент социального предпринимательства. Законопроектом (№ 415235-8)

предусмотрено отнесение к социальным предприятиям организаций, трудоустраивающих участников СВО.

Для комплексного решения вопроса трудоустройства и социализации данной уязвимой категории граждан, а также в целях улучшения условий ведения предпринимательской деятельности в сфере социального предпринимательства предлагаем ввести мораторий на выплаты страховых взносов на период 2024-2026 годов для вновь создаваемых социальных предприятий посредством внесения вышеназванных изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Предлагаемое изменение позволит увеличить численность занятых в сфере МСП, в среднесрочной перспективе увеличить объемы налоговых отчислений, обеспечить ускоренную адаптацию социально уязвимых категорий граждан в рамках института социального предпринимательства.

Липецкая область

Липецкий областной Совет депутатов

Законом Липецкой области от 24 декабря 2008 года № 233-03 «Об установлении налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» для субъектов малого предпринимательства производственной сферы установлены следующие налоговые преференции при применении упрощенной системы налогообложения:

- пониженные налоговые ставки в размере 5 и 10 процентов для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

- пониженная налоговая ставка в размере 5 процентов для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших объектом налогообложения доходы;

- «нулевая» налоговая ставка для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в течение двух налоговых периодов.

Кроме того, в регионе действуют следующие налоговые меры поддержки малого предпринимательства производственной сферы:

- нулевая налоговая ставка для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в течение двух налоговых периодов по патентной налоговой системе;

- освобождение от налога на имущество (до 150 кв. м.) субъектов МСП, применяющих специальный налоговый режим.

В соответствии с действующим законодательством резидентам особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Липецк» (далее – ОЭЗ ППТ «Липецк»), расположенной на территории Липецкой области, представляются льготы:

- 1) по уплате налога на прибыль (в части, подлежащей зачислению в областной бюджет) - 0% сроком на пять лет с момента получения прибыли, 5% сроком на пять лет, с шестого по десятый год включительно, начиная с момента получения прибыли, 13,5% по истечении десяти лет, начиная с момента получения прибыли;

- 2) по уплате налога на имущество - 0% в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

- 3) по уплате транспортного налога - 0% в отношении транспортных средств, учитываемых на балансе данных организаций, в течение 10 лет с момента постановки транспортного средства на учет;

- 4) по уплате земельного налога - 0% сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок.

Управляющей компании ОЭЗ ППТ «Липецк» предоставляются льготы по уплате налога на имущество – 0% в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества.

Кроме того, на территории области продолжают действовать финансовые меры поддержки в виде субсидий, грантов, льготных кредитов и поручительств:

- субсидия на приобретение франшизы в сумме до 1 млн руб. предоставляется в размере 80%; фактических затрат, произведенных в текущем и предыдущем году, но не более 1 млн руб. в совокупности;

- субсидия на продвижение товаров на маркетплейсах в сумме до 500 тыс. руб., проводится с 2022 года, компенсируется 50% затрат текущего и прошлого года на логистику и регистрацию на площадке;

- грант «Легкий старт» в сумме до 600 тыс. руб. для физлиц, планирующих начать собственный бизнес, реализуется с 2019 года по настоящее время, на условиях софинансирования – 10% от расходов на реализацию проекта;

- грант для социальных предприятий и молодых предпринимателей до 25 лет в сумме от 100 до 500 тыс. руб. предоставляется с 2021 года в рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Софинансирование не менее 25% от стоимости проекта;

- оформить льготные займы липецкие предприниматели могут в областном Фонде поддержки малого и среднего предпринимательства. Начинающим и социальным бизнесменам доступно финансирование под 1% годовых.

Тем, кто хочет реализовать крупный бизнес-проект, Фонд помогает при получении кредита в коммерческих банках - выдает поручительство. Учитывая, что финансовые организации не всегда одобряют кредит предпринимателям, если у них отсутствует имущество для залога в полном объеме. Фонд может покрыть своим поручительством недостающую сумму обеспечения для получения необходимого размера кредита.

Совокупность мер поддержки способствует росту количества мер социальной поддержки в регионе и росту показателя количество занятых в МСП, включая ИП и самозанятых. По итогам 10 месяцев 2023 года рост количества занятых в малом и среднем предпринимательстве, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых, составил 6,8% по отношению к 1 января 2023 года.

Ненецкий автономный округ

Собрания депутатов Ненецкого автономного округа Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа

Северные и арктические регионы за счет сырьевого бизнеса создают около четверти ВВП России, при этом отличаются неблагоприятными природно-географическими условиями. Ненецкий автономный округ - арктический регион со свойственными для Крайнего Севера климатическими и экономическими ограничениями для ведения хозяйственной деятельности. Также на бизнес-сообщество накладываются дополнительные расходные обязательства, которые свойственны для арктических регионов (сложная логистика, транспортные расходы, социальные обязательства и другое). Это в свою очередь приводит к ограничениям в развитии субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъект МСП), недостаточному разнообразию, слабому взаимодействию и большей зависимости от государства.

По состоянию на 10 ноября 2023 года в регионе зарегистрировано 1 739 субъектов МСП, из них средних – 7, малых – 76, микропредприятия – 1 656. Данная статистика показывает, что на территории субъекта преобладают малые формы хозяйств.

На территории региона любая поддержка субъектов МСП оказывает неоценимый вклад в их развитие, об этом говорит динамика роста субъектов МСП. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года рост субъектов МСП составил порядка 6% или 102 ед. Также увеличивается занятость в МСП в сравнении со 2 кварталом 2022 года на 112% или на 1047 чел. и составляет 9 794 чел.

На территории субъекта действует закон Ненецкого автономного округа от 13 марта 2015 года № 55-оз «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения», по результатам ежегодно проводимой оценки эффективности, можно говорить о популярности и востребованности специальных налоговых режимов в текущем виде, и о заинтересованности субъектов МСП в сокращении налоговой нагрузки.

Новосибирская область

Министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области

По вопросу введения переходного налогового режима. В Новосибирской области количество налогоплательщиков, имеющих годовой доход, приближенный к объему, при превышении которого налогоплательщик утрачивает право применения упрощенной системы налогообложения, невелико (порядка 5 организаций). В связи с этим для Новосибирской области актуальность переходного налогового режима незначительна. Тем не менее считаем, что развитие налоговых институтов, направленное на формирование возможностей налогоплательщиков по плавному переходу из одного налогового режима в другой без резкого повышения налоговой нагрузки рационально.

По вопросу включения «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования. Соотношение уплаты обязательных платежей на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, действовавшее до создания Социального фонда Российской Федерации, составляло порядка 3 к 1. По действующим нормативам сумма налога на профессиональный доход, уплачиваемая налогоплательщиком, распределяется следующим образом: 63% в региональный бюджет, 37% в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования. Исходя ранее действовавшего соотношения обязательных платежей во внебюджетные фонды, сумма, которая должна быть направлена на пенсионное страхование налогоплательщика должна быть в 3 раза больше суммы, направляемой на медицинское страхование. Однако такие параметры страховых взносов превысят сумму налога, уплачиваемую налогоплательщиком, и приведут к возникновению выпадающих доходов региональных бюджетов. В связи с этим считаем, что при рассмотрении вопроса о расширении направлений распределения сумм налога в первую очередь рационально определить предельно возможное увеличение ставки налога, обеспечивающее достаточный объем отчислений на социальное страхование.

По вопросу расширения территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения». Практика реализации на территории Новосибирской области налогового режима «Налог на профессиональный доход» показала позитивные результаты: увеличение количества новых налогоплательщиков, рост доходов регионального бюджета. Учитывая, что «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» направлена на облегчение ведения предпринимательской деятельности для

предпринимателей, а также на повышение качества администрирования доходов в регионе, выражаем заинтересованность в реализации на территории Новосибирской области данного пилотного проекта.

Что касается вопросов *противодействия незаконному уклонению от налогообложения путем «дробления бизнеса», а также подмены трудовых отношений гражданско-правовыми*, то считаем первопричиной данных явлений преференции, предоставляемые специальными налоговыми режимами относительно общей системы налогообложения. В связи с этим для исключения подобных решений со стороны бизнеса считаем целесообразным реализацию переходных режимов налогообложения и увеличение налоговых ставок по налогу на профессиональный доход.

Орловская область

Орловский областной Совет народных депутатов

По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, по состоянию на 10 октября 2023 года в регионе количество субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - МСП) с учетом индивидуальных предпринимателей составило 24 702 единицы (рост к началу года составил 100,6 процента), в том числе 6 972 юридических лица, 17 730 индивидуальных предпринимателей. Из них с основным видом экономической деятельности в сфере обрабатывающего производства зарегистрировано 1 713 налогоплательщиков, в том числе 867 юридических лиц и 846 индивидуальных предпринимателей, или 6,9 процента от общего количества субъектов МСП.

Объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет Орловской области, уплачиваемых по специальным режимам налогообложения, за 2022 год составил 3 млрд рублей (108,8 процента к 2021 году). За 7 месяцев 2023 года поступления налогов составили 2,3 млрд рублей и увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 240,8 млн рублей, или на 11,4 процента. При этом доля поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), составляет порядка 87 процентов, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, – более 6 процентов, единого сельскохозяйственного налога - около 5 процентов.

По информации заместителя Губернатора Орловской области по планированию, экономике и финансам В.А. Тарасова, УСН, несомненно, является лидером по сумме поступлений в бюджет. Она является достаточно «универсальной», поскольку не зависит от вида предпринимательской деятельности, ограничение размера дохода за год позволяет применять данный налоговый режим не только малому, но и среднему бизнесу, а также УСН могут применять как организации, так и индивидуальные предприниматели.

Согласно опубликованной Управлением ФНС России по Орловской области статистической отчетности за 2022 год, применяют УСН 17 336 субъектов МСП (рост к 2021 году 101,7 процента), или 70,6 процента от общего количества субъектов МСП.

В целях оказания поддержки субъектам МСП в условиях внешнего санкционного давления недружественных государств на российскую экономику Законом Орловской области от 31 августа 2021 года

№ 2655-ОЗ «Об установлении на 2022-2024 годы налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» установлены пониженные ставки на 3 года для десяти сфер предпринимательской деятельности. Среди них: обрабатывающие производства, водоснабжение, строительство, сельское хозяйство, разработка компьютерных программ, деятельность в области информатизации и связи, научные исследования и разработки, предпринимательство в сфере общественного питания, образования, социальной защиты, здравоохранения, культуры и спорта.

Для налогоплательщиков, применяющих УСН, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и осуществляющих виды деятельности Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014, в том числе включенные в раздел С «Обрабатывающие производства», установлена пониженная налоговая ставка в размере 5 процентов.

Кроме того, Законом Орловской области от 10 марта 2015 года № 1750-ОЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» предусмотрено применение налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих виды деятельности Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014, в том числе включенные в раздел С «Обрабатывающие производства», непрерывно в течение двух налоговых периодов.

Пензенская область

Законодательное Собрание Пензенской области

Для Пензенской области малый и средний бизнес является одним из приоритетных направлений социально-экономического развития. Его вклад в валовой региональный продукт региона составляет более 33%. В предпринимательском секторе работает более 200 тысяч человек — 32% от числа занятых в экономике региона. В настоящее время количество налогоплательщиков налога на профессиональный доход (далее — самозанятых граждан) составляет 46 тысяч человек, что в 1,5 раза больше аналогичного периода прошлого года.

Работа по поддержке самозанятых граждан осуществляется по нескольким направлениям: информационно-консультационная, образовательная, имущественная и финансовая поддержка. Наиболее востребованными направлениями являются финансовая и имущественная поддержка.

Финансовая поддержка осуществляется в виде грантов социальным предпринимателям и займов через АО МКК «Поручитель». Для самозанятых граждан действует займ «Самозанятый» с объемом поддержки до 500 тыс. рублей.

Для эффективного старта проектов на льготных условиях самозанятые граждане могут оформить в аренду оборудованные помещения в бизнес-инкубаторах. В настоящее время действует сеть из 7 областных бизнес-инкубаторов общей площадью 25 тыс. кв. метров. Также в течение года самозанятые граждане имеют возможность бесплатно представлять свою продукцию на специальных выставочно-ярмарочных мероприятиях.

Поступления налога на профессиональный доход за 9 месяцев текущего года составили 98,4 млн рублей, что на 66,7% больше аналогичного периода 2022 года.

Кроме того, необходимо отметить, что в целях создания в регионе благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса на 2024 год продлены «налоговые каникулы» для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей и пониженная налоговая ставка (до 1%) для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, по упрощенной и патентной системам налогообложения.

Республика Адыгея

Министерство экономического развития и торговли Республики Адыгея

В настоящее время на территории Республики Адыгея действуют следующие специальные налоговые режимы:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход.

Специальные налоговые режимы среди предпринимательского сообщества региона являются приоритетными системами налогообложения.

Так, по состоянию на 31 декабря 2022 года количество налогоплательщиков Республики Адыгея, применяющих общую систему налогообложения, составляло 4 004 ед., применяющих специальные налоговые режимы – 30 888 ед.

Сводная информация о применении в Республике Адыгея общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов представлена в таблице ниже.

Система налогообложения	Единиц		
	Количество налогоплательщиков в Адыгее		
	31.12.2021	31.12.2022	01.11.2023
Общая система налогообложения (ОСНО)	3367	4004	3855
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	881	868	-
Упрощенная система налогообложения (УСН)	11665	11677	-
Патентная система налогообложения	4509	4617	4874
Налог на профессиональный доход (НПД)	6569	13726	20533

При этом необходимо отметить, что по итогам 2022 года по сравнению с предыдущим периодом демонстрируется рост применения всех систем налогообложения, за исключением единого сельскохозяйственного налога.

Наиболее востребованными специальными налоговыми режимами на территории республики являются налог на профессиональный доход,

на долю которого приходится порядка 44% от общего числа налогоплательщиков специальных налоговых режимов, и упрощенная система налогообложения с долей 38%.

В части противодействия незаконному уклонению от налогообложения сообщаем следующее.

Управлением Федеральной Налоговой службы по Республике Адыгея на постоянной основе проводятся мероприятия налогового контроля в отношении налогоплательщиков, в деятельности которых установлены признаки наличия рисков – схем «дробления бизнеса».

По результатам проведенной контрольно-аналитической работы представлено уточненных налоговых деклараций:

- в 2022 году - на сумму 597 тыс. руб.;
- за 9 месяцев 2023 года - на сумму 592 тыс. руб.

Также УФНС России по Республике Адыгея на постоянной основе проводится работа по установлению подмены трудовых отношений гражданско-правовыми и незаконной оптимизации страховых взносов и НДФЛ (перевод работников в категорию физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»).

По результатам проведения мероприятий налогового контроля, установлены нарушения в части подмены трудовых отношений по 24 налогоплательщикам.

За 2021 год:

- 9 налогоплательщиков уточнили налоговые обязательства по расчетам по страховым взносам на сумму 295,5 тыс. руб., по расчетам по форме 6-НДФЛ - на сумму 246,9 тыс. руб., по декларации по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ - на сумму 217,7 тыс. руб.;

За 2022 год:

- 9 налогоплательщиков уточнили налоговые обязательства по расчетам по страховым взносам на сумму 324,9 тыс. руб., по расчетам по форме 6-НДФЛ - на сумму 212,4 тыс. руб.;

За 9 месяцев 2023 года:

- 6 налогоплательщиков уточнили налоговые обязательства по расчетам по страховым взносам на сумму 133,7 тыс. руб., по расчетам по форме 6-НДФЛ - на сумму 68,7 тыс. руб.

Сумма дохода, отраженная налогоплательщиками налога на профессиональный доход (самозанятыми), по взаимоотношениям с налоговыми агентами за период с 2021 года по 1 октября 2023 года составила 9306,9 тыс. руб.

Республика Алтай

Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай

В Республике Алтай наблюдается положительная динамика применения специального налогового режима – «Налог на профессиональный доход». Данный налоговый режим дает возможность роста числа самозанятых граждан на территории Республики Алтай без значительного выбывания работников из субъектов малого среднего предпринимательства, индивидуальных предпринимателей и других обществ бизнеса в Республике Алтай.

Граждане при регистрации указывают профессии репетиторов, тренеров, работников индустрии красоты, дизайнеров, водителей, пекарей, модельеров, специалистов народного художественного промысла и ремесленничества, организаторов мероприятий и др.

В регионе реализуются доступные меры поддержки для самозанятых граждан – созданы возможности получения кредитов по сниженной ставке, льготной аренде помещений, маркетинговому сопровождению и дальнейшему выходу на рынок.

На сегодняшний день в Республике Алтай «самозанятость» – это один из самых динамично развивающихся институтов.

Республика Коми

Государственный Совет Республики Коми

1. Ведение переходного налогового режима.

По состоянию на 10 ноября 2023 года в Республике Коми осуществляют деятельность 25 тысяч субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъект МСП), большую часть из которых составляют микропредприятия (96,7%). Остальные 3,3% приходятся на малые и средние организации.

Для малых и средних организаций будет актуальным введение переходного налогового режима, так как это позволит продолжать пользоваться мерами государственной поддержки, предусмотренными для субъектов МСП, в том числе: кредитно-гарантийной поддержкой, налоговыми льготами, пониженными ставками страховых взносов, льготами по аренде государственного и муниципального имущества и прочими.

Новые условия необходимы, чтобы обеспечить плавный рост и переход промежуточной категории субъектов МСП (МСП+) в категорию крупных компаний.

По информации Минэкономразвития России, нововведение будет распространяться на ряд приоритетных отраслей – обрабатывающую промышленность, информационные технологии, инжиниринговые и технологические компании, туризм.

Предлагаем также распространить действие переходного налогового режима на виды деятельности раздела А «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

2. Включение самозанятых граждан в систему обязательного социального страхования.

По состоянию на 13 ноября 2023 года в Республике Коми зарегистрировано 37,9 тысяч плательщиков на профессиональный доход (далее – самозанятые граждане), из которых 27,6 тыс. осуществляют деятельность на территории Республики Коми (72%).

Информация о количестве самозанятых граждан, осуществляющих деятельность на территории Республики Коми, присоединившихся к программе добровольного социального страхования на случай временной нетрудоспособности, в Министерстве экономического развития, промышленности и транспорта Республики Коми отсутствует.

Отмечаем необходимость сохранения добровольности этой системы – по аналогии с пенсионным страхованием для самозанятых граждан.

3. Расширение территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН).

Министерством финансов Республики Коми во исполнение пункта 3 Перечня поручений Первого заместителя Председателя Правительства Республики Коми Э.А. Ахмеевой от 28.03.2023 по итогам открытого диалога руководства АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» с предпринимательским сообществом Республики Коми 11 апреля 2023 года проведена совместная рабочая встреча с представителями Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Коми (далее – УФНС России по Республике Коми) и Министерства экономического развития, промышленности и транспорта Республики Коми по рассмотрению вопроса о возможных последствиях и рисках принятия решения о вступлении Республики Коми в эксперимент по введению нового специального налогового режима АУСН (далее – рабочая встреча).

На рабочей встрече представителем УФНС России по Республике Коми озвучивалась информация о том, что в четырех пилотных регионах, в которых в качестве эксперимента с 1 июля 2022 года введен новый специальный налоговый режим АУСН (г. Москва, Московская область, Калужская область, Республика Татарстан), общая численность налогоплательщиков, согласившихся применять АУСН, не превышает 1 тыс. плательщиков.

Учитывая масштабы регионов, принимающих участие в эксперименте, данный факт свидетельствует о том, что АУСН в настоящее время не востребован среди предпринимателей.

В результате проведенного Министерством экономического развития, промышленности и транспорта Республики Коми опроса по востребованности АУСН среди субъектов МСП на территории Республики Коми за период проведения опроса участие в нем приняли 6 предпринимателей, что составляет 0,02 % от общей численности субъектов МСП Республики Коми.

Учитывая вышеуказанный факт, информация об АУСН не вызвала заинтересованности среди субъектов МСП, в связи с чем полагаем, что введение АУСН на территории Республики Коми также не будет востребовано среди предпринимателей региона.

Кроме того, по мнению Торгово-промышленной палаты Республики Коми и Коми регионального отделения Общероссийской общественной

организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ» экономическая привлекательность АУСН в республике отсутствует.

В связи с вышеизложенным, учитывая мнение всех заинтересованных сторон, считаем в настоящее время расширение территории эксперимента по установлению специального налогового режима АУСН, а также вступление Республики Коми в перечень пилотных регионов по введению АУСН нецелесообразным.

4. Противодействие незаконному уклонению от налогообложения путем «дробления бизнеса», подмены трудовых отношений гражданско-правовым, включая перевод работников в категорию самозанятых граждан, и другие.

По информации УФНС России по Республике Коми, налоговыми органами Республики Коми на постоянной основе проводятся мероприятия, направленные на пресечение использования налогоплательщиками схем «дробления бизнеса», приводящих к недопоступлению доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

За истекший период 2023 года из 18 проведенных выездных налоговых проверок по результатам двух установлены нарушения, связанные с неуплатой налогов по общему режиму налогообложения в результате применения схемы «дробления бизнеса». Дополнительно начисленная сумма налогов (сборов) составила 124,5 млн рублей.

Кроме того, налоговыми органами Республики Коми проводится анализ и контрольные мероприятия, в том числе с использованием риск-ориентированных подходов и контрольно-аналитических сервисов ФНС России, направленные на пресечение подмены налоговыми агентами трудовых отношений гражданско-правовыми.

В системе ФНС России введено программное обеспечение, которое позволяет оперативно выявлять юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по ряду маркеров (критериев): продолжительность работы, единственный источник дохода, периодичность выплат и прочие.

Так, по результатам контрольной работы в 2022-2023 годах, в том числе по результатам использования программного обеспечения, налоговыми органами пресечены факты злоупотребления при применении труда налогоплательщиков налога на профессиональный доход граждан 50 юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Дополнительно начислен налог на доходы физических лиц и страховые взносы на сумму 10,5 млн рублей.

Республика Крым

Совет министров Республики Крым

Основной проблемой на территории Республики Крым было привлечение к регистрации индивидуальными предпринимателями граждан, сдающих в аренду (наем) собственные жилые (нежилые) помещения.

Большинство таких граждан не хотели регистрироваться, поскольку значительную часть обязательных платежей занимали не налоги, а взносы в Фонд социального страхования и Пенсионный фонд.

Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в Российской Федерации с 1 января 2019 года в порядке эксперимента введен специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

На территории Республики Крым указанный специальный налоговый режим введен с 1 июля 2020 года Законом Республики Крым от 17 апреля 2020 года № 67-ЗРК/2020 «О введении в действие специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в Республике Крым».

По состоянию на 1 ноября текущего года в консолидированный бюджет Республики Крым налога на профессиональный доход поступило в сумме 288,3 млн руб., что на 116,8 млн руб., или 68,1% выше аналогичного периода прошлого года, что связано с увеличением числа зарегистрированных плательщиков с 75,0 тыс. по состоянию на 1 ноября 2022 года до 121,8 тыс. – на 1 ноября 2023 года, а также с ростом полученных плательщиками доходов.

Таким образом, можно отметить, что введение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» для Республики Крым положительно повлияло на экономику региона и позволило привлечь к налогообложению самозанятых граждан.

Решение вопроса о введении переходного налогового режима по включению «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования требует проработки, поскольку такой режим приведет к возможному уклонению физических лиц от налогообложения. Так, считаем целесообразным либо предусмотреть пониженные ставки страховых взносов для «самозанятых граждан», что позволит предотвратить снятие с учета в налоговых органах таких физических лиц и ухода их в «теневой бизнес», либо предоставить право самим принимать решение по регистрации в системе социального страхования.

Что касается рассмотрения вопроса о расширении территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», не представляется возможным оценить результаты применения данного режима для нашего региона, поскольку эксперимент не распространяется на территорию Республики Крым.

Республика Саха (Якутия)

Министерство экономики Республики Саха (Якутия)

1. О введении переходного налогового режима.

Установленный порог по доходам по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН), даже с учетом повышения до 200 млн рублей, вынуждает предпринимателей при достижении этого порога переходить на другие системы налогообложения или выискивать иные схемы для минимизации налогообложения.

В связи с чем, предлагаем порог по УСН сопоставить с предельным доходом для отнесения к малым предприятиям и повысить до 800 млн рублей.

Следуя этой же логике предлагаем с 60 до 120 млн рублей повысить размер дохода для применения патентной системы. Либо предлагаем рассмотреть возможность наделения субъектов Российской Федерации правом по установлению регионального коэффициента, учитывающего территориальные и иные особенности ведения бизнеса, применяемого при определении предельного размера доходности по УСН.

2. Включение «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации 37% всех поступлений от налога на профессиональный доход (далее – НПД) зачисляются в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, остальные 67% - в бюджеты субъектов Российской Федерации.

На основании Федерального закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» у плательщиков НПД есть право добровольно вступать в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию и в добровольном порядке уплачивать взносы на пенсионное страхование.

Полагаем, что аналогичный механизм можно предусмотреть для включения «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования, внося соответствующие изменения в Федеральный закон от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

3. Республика Саха (Якутия) сообщает о готовности к подключению к эксперименту по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

4. Противодействие незаконному уклонению от налогообложения путем «дробления бизнеса».

Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия) выявлены следующие схемы дробления бизнеса:

1) формальное разделение торговой площади – когда часть торговой площади предоставляется в аренду на бумаге другому лицу под торговлю, но реально торгует сам налогоплательщик;

2) деление единого хозяйствующего субъекта – когда объекты торговли распределяются между участниками для того, чтобы остаться на УСН по критерию выручки/численности;

3) разделение единого производственного процесса между участниками - плательщиками УСН для вывода выручки из-под общего режима налогообложения.

По результатам 2022 года нарушения по применению схемы дробления бизнеса установлены по результатам четырех выездных налоговых проверок. Общая сумма дополнительно начисленного налога по ним составила 408 млн рублей.

По результатам 9 месяцев 2023 года нарушения по применению схемы «дробления бизнеса» отсутствуют.

В настоящее время налоговыми органами акцентирована работа, направленная на добровольное уточнение налогоплательщиками своих налоговых обязательств до назначения выездной налоговой проверки.

Так, в 2022 году по указанной контрольно-аналитической работе добровольно уточнены налоговые обязательства одним налогоплательщиком со схемой «дробление бизнеса» на сумму 58 млн рублей, за 9 месяцев 2023 года на сумму 17 миллион рублей.

В целях исключения условий, способствующих применению налогоплательщиками схем дробления бизнеса, предлагается:

- увеличить пороговое значение лимита доходов по УСН установленное пунктом 4 статьи 346¹³ Налогового кодекса Российской Федерации;

- обеспечить более четкое правовое регулирование – а именно закрепить в налоговом законодательстве определение понятию «дробление бизнеса», в том числе основные признаки такого явления, признаки подконтрольности и взаимозависимости.

5. Дополнительно в рамках проводимой работы по совершенствованию специальных налоговых режимов предлагаем рассмотреть следующие вопросы.

1) Создание автоматизированного интернет - сервиса «Электронный патент», который позволит индивидуальным предпринимателям моментально переходить на патентную систему налогообложения и

прекращать ее применение (при утрате права, прекращении деятельности), уменьшать сумму налога через интернет с помощью персонального компьютера, ноутбука или смартфона, не выходя из дома.

Патентная система налогообложения является наиболее распространенной системой налогообложения среди индивидуальных предпринимателей. В Республике Саха (Якутия) по итогам 6 месяцев 2023 года патентную систему налогообложения применяют 10 514 индивидуальных предпринимателей, что составляет 20% от всего количества налогоплательщиков Республики Саха (Якутия).

Кроме того, сумма налога по патентной системе налогообложения зависит не от фактически полученных предпринимателем доходов, а от потенциально возможного годового дохода, установленного на территории субъекта Российской Федерации соответствующим законом субъекта Российской Федерации.

Таким образом, при создании сервиса по получению «Электронного патента» налоговым органам будет достаточно своевременно актуализировать данные о потенциально возможном годовом доходе, для расчета точной суммы налога;

2) определение размеров потенциально возможного годового дохода по патентной системе налогообложения на федеральном уровне с предоставлением регионам права по установлению регионального коэффициента.

Как уже было отмечено ранее, регионы самостоятельно определяют размер потенциально возможного годового дохода по видам деятельности, подпадающим под действие патентной системы налогообложения, при этом, методика определения указанных размеров на федеральном уровне не определена, в связи с чем, в целях обеспечения единого подхода к определению размера потенциально возможного годового дохода по видам деятельности, предлагаем указанные размеры установить на федеральном уровне с предоставлением регионам права по установлению регионального коэффициента, учитывающего территориальные и иные особенности ведения бизнеса;

3) установление «нулевой» ставки НДС для субъектов малого бизнеса, осуществляющих деятельность в сфере обрабатывающих производств на территориях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, Арктической зоны Российской Федерации.

Субъекты малого и среднего предпринимательства, осуществляющие деятельность на территориях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, Арктической зоны Российской Федерации, в отличие от других территорий России, работают в очень сложных условиях. В первую очередь, это отсутствие развитой транспортной инфраструктуры, суровые

климатические условия, невысокая плотность населения и другие объективные факторы. Все вкуче осложняет ведение хозяйственной деятельности и сказывается на результатах. При этом капиталоемкость ведения бизнеса сравнительно более высокая, чем в других регионах. На себестоимость продукции или услуг влияет «северное удорожание», связанное с высоким уровнем затрат на логистику, коммунальные услуги (отопительный сезон длится до 11 месяцев в году), повышенный МРОТ, включая расходы на северные надбавки, длительные отпуска, оплата проезда сотрудникам, иногда и членам семьи, ложатся на бизнес. В некоторых зонах данных территорий, организации торговли вынуждены нести расходы на закупку и хранение товаров в объемах, позволяющих обеспечивать потребности населения до навигации следующего года.

Предлагается рассмотреть возможность установления «нулевой» ставки НДС для субъектов малого бизнеса, осуществляющих деятельность в сфере обрабатывающих производств (за исключением производства подакцизных товаров, кокса и нефтепродуктов) на территориях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, Арктической зоны Российской Федерации, на определенной срок (например, на пять лет).

Данная мера повысит привлекательность региона для ведения предпринимательской деятельности, положительно повлияет на отток населения, а именно квалифицированных кадров и молодежи, что, в конечном итоге, положительно отразится на развитие региона в целом.

Динамика поступления налогов от организаций и индивидуальных предпринимателей по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет РС(Я) за 2020-2022 годы, на 01.11.2023

	2020 год	2021 год	2022 год	на 01.11.2023
Всего налоговых доходов местных бюджетов, млн рублей	20 718	23 231	27 210	24 143
ПОСТУПЛЕНИЕ, В МЛН РУБЛЕЙ				
ИТОГО по налогам со специальными режимами налогообложения	3 644	4 502	5 135	3 729
<i>динамика</i>	<i>98,0%</i>	<i>123,5%</i>	<i>114,0%</i>	
<i>уд.вес налогов со специальными налоговыми режимами в общем объеме <u>налогов в местные бюджеты</u>, в %</i>	<i>17,6%</i>	<i>19,4%</i>	<i>18,9%</i>	<i>15,4%</i>
УСН	2 841	3 969	4 722	4 469
<i>динамика</i>	<i>97,5%</i>	<i>110,2%</i>	<i>97,4%</i>	
УСН с объектом «доходы»	1 605	2 205	2 494	1 978
УСН с объектом «доходы минус расходы»	1 236	1 765	2 229	2 491
ЕНВД****	704	165	-12	-16

<i>динамика</i>	78,4%	23,5%	-7,1%	
ЕСХН	19,8	15,1	19,9	40
<i>динамика</i>	71,6%	76,3%	131,3%	
ПСН*	78	311	312	134
<i>динамика</i>	100,7%	395,9%	100,3%	
Налог на профессиональный доход***	0,7	42	93	110
<i>динамика</i>		6337,2%	220,0%	
КОЛИЧЕСТВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**				
УСН	25 412	30 645	31 554	н/д
<i>динамика</i>	114,6%	120,6%	103,0%	н/д
УСН с объектом «доходы»	15 149	19 701	10 622	н/д
УСН с объектом «доходы минус расходы»	10 263	10 944	20 932	н/д
ЕНВД****	13 645	х	х	н/д
<i>динамика</i>	83,7%	х	х	н/д
ЕСХН	1 504	1 394	1 286	н/д
<i>динамика</i>	92,3%	92,7%	92,3%	н/д
ПСН*	3 384	9 825	10 230	10 514
<i>динамика</i>	98%	290%	104%	н/д
Налог на профессиональный доход***	4 910	16 681	29 862	22140*****
<i>динамика</i>		339,7%	179,0%	н/д
СРЕДНИЕ СУММЫ НАЛОГА НА 1 НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, В РУБЛЯХ				
Упрощенная система налогообложения	111 814	129 521	149 656	н/д
УСН с объектом «доходы»	105 968	111 935	234 759	н/д
УСН с объектом «доходы минус расходы»	120 479	161 250	106 471	н/д
ЕНВД****	51 575,4	х	х	н/д
ЕСХН	13 179	10 853	15 445	н/д
ПСН*	23 187	31 616	30 465	н/д
Налог на профессиональный доход***	135	2 523	3 100	н/д

* - патентная система налогообложения на территории Республики Саха (Якутия) введена с 1 января 2013 года (количество налогоплательщиков на 01.07.2019 г.)

** - налоговая отчетность, содержащая сведения по количеству налогоплательщиков УСН, ЕНВД, ЕСХН формируются по итогам года, ПСН - по итогам первого полугодия и года

*** - налог на профессиональный доход введен с 01.07.2020 и подлежит зачислению в государственный бюджет РС(Я)

**** - ЕНВД отменен с 01.01.2021

***** - с 01.07.2023 г. изменена федеральная методика расчета показателей: из числа занятых в сфере МСП исключены самозанятые, которые не платили налог за последние 12 месяцев. Соответственно, из общего количества самозанятых также исключены зарегистрированные плательщики НПД, которые не платили налог в течение последних 12 месяцев.

Информация о количестве СМСП и численности занятых у СМСП

	2020г.	2021г.	2022г.	на 10.11.2023г.
Количество СМСП, единиц	38 235	40 530	40 585	41 370
<i>изменение, в %</i>	-	106%	100%	102%
в том числе				
средних и малых предприятий (включая микропредприятия), единиц	11 377	11 790	11 786	11 565
<i>изменение, в %</i>	-	104%	100%	98%
индивидуальных предпринимателей, единиц	26 858	28 740	28 799	29 805
<i>изменение, в %</i>	-	107%	100%	103%
Численность занятых в сфере МСП, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых, тыс.чел.	96 605	114 918	127 184	110 852*
<i>изменение, в %</i>	-	119%	111%	87%

*с 01.07.2023 г. изменена федеральная методика расчета показателей: из числа занятых в сфере МСП исключены самозанятые, которые не платили налог за последние 12 месяцев. Соответственно, из общего количества самозанятых также исключены зарегистрированные плательщики НПД, которые не платили налог в течение последних 12 месяцев.

Республика Татарстан

Государственный Совет Республики Татарстан

В настоящее время в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) юридические лица и индивидуальные предприниматели (далее – ИП) при осуществлении деятельности могут применять в добровольном порядке различные системы налогообложения.

По итогам статистической отчетности по форме № 1-Патент по состоянию на 1 июля 2023 года в Республике Татарстан выдано 39 460 патентов на право применения патентной системы налогообложения 27 812 ИП.

С 1 июля 2023 года Республика Татарстан наряду с г. Москва, Московской и Калужской областями участвует в эксперименте по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – АУСН).

Государственным Советом Республики Татарстан совместно с Министерством экономики Республики Татарстан, Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан и Торгово-промышленной палатой Республики Татарстан проводится активная работа по популяризации данного специального налогового режима. По состоянию на 23 ноября 2023 года в Республике Татарстан 2 011 налогоплательщиков зарегистрировались в качестве плательщиков АУСН.

По состоянию на 23 ноября 2023 года 297 487 налогоплательщиков Республики Татарстан встали на учет в налоговых органах в качестве плательщиков налога на профессиональный доход (из них 21 020 человек ведут деятельность в других регионах Российской Федерации). Кроме того, 33 559 налогоплательщиков из других регионов России выбрали Республику Татарстан в качестве места ведения деятельности.

По состоянию на 23 ноября 2023 года в Республике Татарстан 31 233 организации и ИП взаимодействуют с 85 185 активными «самозанятыми», из них 171 (0,5% от 31 233) налогоплательщик находятся в группе риска подмены трудовых отношений. Удельный вес таких нарушений составил 0,30462.

По результатам контрольно-аналитической работы за период с 1 января по 23 ноября 2023 года в части риска подмены трудовых отношений уточнилось шесть плательщиков, сумма уточненных обязательств составила 1,6 млн рублей.

По трем рисковым плательщикам в части подмены трудовых отношений (без учета представивших уточненные расчеты) составлены акты камеральных налоговых проверок на сумму 21,9 млн руб., вынесены решения по семи плательщикам (в том числе по актам, составленным в 2022 году) на сумму 1,4 млн рублей.

В соответствии со статьей 15 Трудового кодекса Российской Федерации не допускается заключение между работником и работодателем гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения. При этом не выделены признаки, отличающие друг от друга эти два договора. В соответствии со статьей 19¹ Трудового кодекса Российской Федерации отношения, возникшие на основании гражданско-правового договора, могут быть признаны трудовыми только судом, как по обращению физического лица (работника), так и по обращению государственной инспекции труда, иных органов и лиц, обладающих необходимыми для этого полномочиями в соответствии с федеральными законами.

В целях устранения подмены трудовых отношений на отношения с самозанятыми, при которой организации (индивидуальные предприниматели), заключившие договоры на оказание услуг с самозанятыми минимизируют обязательства по уплате страховых взносов и не исполняют обязанности налогового агента по удержанию и перечислению НДФЛ, предлагаем на законодательном уровне определить признаки, отличающие трудовые отношения от отношений, возникающих в рамках гражданско-правового договора.

В частности, прописать в статью 15 «Трудовые отношения» Трудового Кодекса Российской Федерации признаки трудового договора:

- предметом является выполнение трудовой функции;
- может заключаться как на неопределенный срок, так и на определенный срок;
- соблюдается установленный работодателем режим рабочего времени;
- работодатель обеспечивает работника средствами, необходимыми для исполнения им трудовых обязанностей;
- предоставляется отпуск, выходные дни;
- вознаграждение за труд осуществляется ежемесячно в одни и те же даты;
- вознаграждение осуществляется от одной или двух организаций.

А так же признаки гражданско-правового договора:

- предметом является конкретный конечный результат выполнения работы или оказанной услуги;

- срок оказания услуг или выполнения работ является обязательным условием;
- исполнитель самостоятельно определяет порядок выполнения работ, оказания услуг;
- исполнитель сам обеспечивает себя всем необходимым для выполнения работ, оказания услуг;
- не предоставляется отпуск, выходные дни;
- оплата за выполненную работу, оказанные услуги осуществляется в сроки, установленные договором;
- оплата за выполненную работу, оказанные услуги поступает от разных организаций и ИП.

При этом конкретно прописать в норме, что при наличии признаков трудового договора, считать такой договор трудовым.

Налоговым кодексом Российской Федерации субъектам Российской Федерации предоставлено право устанавливать налоговые ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) по объекту налогообложения «Доходы – расходы», в пределах от 5 до 15% и по объекту налогообложения «Доходы» в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков.

По данным отчетности по форме 5-УСН за 2022г. количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по УСН, составило 112 050 ед.

Законом Республики Татарстан от 17 июня 2009 года № 19-ЗРТ «Об установлении налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» установлены пониженные ставки для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «Доходы – расходы» – 10%, а для отдельных видов деятельности с объектом налогообложения «Доходы – расходы» – 5% и с объектом налогообложения «Доходы» – 1%. Для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области обрабатывающего производства налоговая ставка установлена на уровне 5%. По итогам 2022 года всего налогоплательщиков применивших льготы – 22 523 ед., объем выпадающих доходов бюджета составил 3,1 млрд рублей.

С целью повышения эффективности промышленных парков Раисом Республики Татарстан Р.Н. Миннихановым согласована концепция повышения эффективности промышленных парков в сельской местности для комплексного развития территорий. Был принят ряд законодательных инициатив, предоставляющих возможность резидентам и управляющим компаниям аккредитованных промышленных парков воспользоваться следующими преференциями: сниженные налоговые ставки по УСН

(ставка на «доходы» – 1%, на «доходы минус расходы» – 5%), освобождение от транспортного налога и налога на имущество организаций.

В 2021 году налоговыми преференциями воспользовались 49 налогоплательщиков, являющихся резидентами или управляющими компаниями промышленных парков на сумму 36,8 млн рублей. В 2022 году: 105 налогоплательщиков на сумму 107,1 млн рублей.

В 38 муниципальных образованиях Республики Татарстан функционируют промышленные парки. Аккредитацию в Министерстве экономики Республики Татарстан прошли 84 промышленных парка.

Около 1600 резидентов промышленных парков республики создали более 62 тыс. рабочих мест. Оборот предприятий-резидентов по итогам 9 месяцев 2023 года составил 336,9 млрд. рублей (по итогам 9 месяцев 2022 года – более 263,3 млрд. рублей). Производимая резидентами продукция составляет около 10% от всего объема промышленного производства Республики Татарстан, что вносит существенный вклад в экономику республики.

Учитывая изложенное, применение специальных налоговых режимов оказывает положительное влияние на развитие предпринимательства в Республике Татарстан.

Рязанская область

Министерство экономического развития Рязанской области

По состоянию на 10 ноября 2023 года в Рязанской области действовало 41 032 субъекта малого и среднего предпринимательства (14 120 юридических лиц, 26 912 индивидуальных предпринимателей), что на 0,4% больше аналогичного периода 2022 года.

В структуре количества субъектов МСП удельный вес предпринимателей производственной сферы составил 20,7%, в том числе:

- строительство – 9,9%;
- обрабатывающие производства – 7,8%;
- сельское хозяйство – 3%.

За 9 месяцев 2023 года численность работников, занятых в сфере МСП, составила 200 218 человек, что на 3,6% больше аналогичного периода 2022 года.

Доля занятых в производственной сфере в структуре общей численности занятых в МСП за 2022 год – 47,0%, из них 31,1% – в обрабатывающих производствах, 9,8% – в строительстве, 6,1% – в сельском хозяйстве.

Специальные налоговые режимы востребованы субъектами МСП региона.

Упрощенную систему налогообложения в 2022 году применяли 29 019 налогоплательщиков (132,4% к 2021 году). За 9 месяцев 2023 года поступления налога составили 4 128,4 млн рублей (111,8% к аналогичному периоду 2022 года).

Патентную систему налогообложения в 2022 году использовали 11 598 индивидуальных предпринимателей (101,5% к 2021 году). За 9 месяцев 2023 года поступило 110,1 млн рублей (82,5% к аналогичному периоду 2022 года).

Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» по состоянию на 28 ноября 2023 года в регионе применяли 42 174 гражданина, включая индивидуальных предпринимателей, что в 1,5 раза больше аналогичного периода 2022 года (28 203 налогоплательщика). За январь-сентябрь 2023 года поступления налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет Рязанской области составили 88,9 млн рублей (в 1,7 раза больше аналогичного периода 2022 года (51,6 млн рублей)).

Сахалинская область

Сахалинская областная Дума

Субъекты малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) вносят существенный вклад в развитие экономики Сахалинской области. На сегодняшний день почти 22,5 тыс. хозяйствующих субъектов МСП осуществляют свою деятельность практически во всех отраслях экономики области, обеспечивая рабочие места для более 717 тыс. граждан. Малые и средние предприятия отличаются большей гибкостью, легче приспосабливаются к изменяющейся конъюнктуре рынка. Поддержка МСП позволяет увеличить занятость населения и таким образом улучшить социальную атмосферу в обществе и уменьшить расходы на выплату пособий по безработице. Упрощение налогообложения и, соответственно, учета позволяет улучшить условия функционирования МСП за счет снижения затрат (как финансовых, так и трудовых) на ведение учета и расчет налогов.

Действующее законодательство о налогах и сборах предоставляет возможность для МСП применять, помимо общего режима налогообложения, специальные налоговые режимы, которые предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

В сложившихся условиях ведения бизнеса предприниматели нуждаются в активных шагах навстречу бизнесу со стороны государства. В целях налогового стимулирования развития субъектов МСП Сахалинская область в полной мере воспользовалась полномочиями, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации по усовершенствованию специальных налоговых режимов:

- введены «налоговые каникулы» для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную и патентную системы налогообложения;

- расширен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения;

- снижены налоговые ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Эти меры по усовершенствованию специальных налоговых режимов позволили вовлечь в предпринимательскую деятельность население

Сахалинской области, создать дополнительные рабочие места и способствовали увеличению доходов бюджета.

Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, в 2022 году составило 6 620 человек, поступления в местные бюджеты Сахалинской области от применения патентной системы налогообложения составили 364 841,3 тыс. рублей.

Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2022 году составило 17 884 ед./чел., поступления в местные бюджеты Сахалинской области от применения упрощенной системы налогообложения (доходы от данного налога полностью переданы в местные бюджеты) составили 5 102 827,0 тыс. рублей.

К числу наиболее значимых мер государственной поддержки, направленных на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, относится возможность регионов в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации устанавливать двухлетние «налоговые каникулы» для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную и патентную системы налогообложения.

Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения с налоговой ставкой в размере 0%, в 2022 году составило 101 человек. Количество налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с налоговой ставкой 0%, составило 183 ед./чел.

В то же время в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 года № 477-ФЗ положения пункта 4 статьи 346²⁰ и пункта 3 статьи 346⁵⁰ части второй Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляющие право субъектам Российской Федерации устанавливать в целях применения упрощенной и патентной систем налогообложения налоговую ставку в размере 0% для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания, не применяются с 1 января 2025 года.

В целях стимулирования развития малого предпринимательства, решения вопросов по снижению на указанных субъектов налоговой нагрузки предлагаем рассмотреть возможность продления срока применения «налоговых каникул» для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения.

Также следует отметить, что предельный размер остаточной стоимости основных средств организаций в целях применения упрощенной системы налогообложения, установленный в соответствии с подпунктом 16 пункта 3 статьи 346¹² Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 150 млн рублей, не менялся с 2017 года.

Предлагаем рассмотреть возможность увеличения предельного размера остаточной стоимости основных средств организаций при применении упрощенной системы налогообложения, что окажет положительное влияние на развитие региональной экономики, поскольку будет способствовать созданию благоприятной налоговой среды для субъектов малого и среднего предпринимательства, увеличению числа субъектов предпринимательства и росту доходов местных бюджетов Сахалинской области.

Следует отметить, что для развития предпринимательства необходима простота, прозрачность и стабильность специальных налоговых режимов.

Наиболее простым и понятным для применения специальным налоговым режимом является налог на профессиональный доход для самозанятых граждан. Данный льготный налоговый режим был введен на территории Сахалинской области в соответствии Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее - Федеральный закон № 422-ФЗ) с 1 января 2020 года.

Проведение данного эксперимента способствовало дальнейшему развитию малого и среднего предпринимательства в регионе. Физические лица и индивидуальные предприниматели, которые переходят на специальный налоговый режим (самозанятые), платят налог с доходов от самостоятельной деятельности по льготной ставке, что позволяет легально вести бизнес и получать доход от предпринимательской деятельности без рисков получить за нее штраф.

Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» является востребованным в Сахалинской области, что имеет для региона не только экономическое значение, которое заключается в легализации бизнеса, поступлении налогов, но и социальное, так как способствует росту занятости населения и сокращению безработицы.

На территории Сахалинской области в 2022 году осуществляли свою деятельность 13 445 самозанятых граждан, сумма уплаченного налога на профессиональный доход составила 47 754,6 тыс. рублей, из них 43 600 тыс. рублей зачислены в доходы областного бюджета Сахалинской

области, 4 154,6 тыс. рублей - в доходы бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Следует отметить, что Федеральным законом № 422-ФЗ установлены фиксированные размеры налоговых ставок налога на профессиональный доход, при этом предоставление налоговых льгот по уплате налога на профессиональный доход для определенных категорий налогоплательщиков данным Федеральным законом не предусмотрено.

В целях дальнейшего развития предпринимательства в регионе предлагаем рассмотреть возможность установления пониженных ставок для социально незащищенных слоев населения, таких как инвалиды, малоимущие, многодетные и т.д.

Так как эксперимент по применению данного специального налогового режима проводится до 31 декабря 2028 года включительно, то полагаем, что некоторая часть самозанятых может оставаться в тени из-за неясности перспектив их дальнейшего налогообложения. Установление данного налогового режима на постоянной основе будет способствовать легализации бизнеса в регионе.

Также предлагаем установленную пунктом 8 части 2 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ величину предельного размера доходов самозанятых (2,4 миллиона рублей), ограничивающую право налогоплательщиков на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», ежегодно индексировать на коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации.

Далее отмечаем, что применение специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», проводимого в порядке эксперимента с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2027 года, позволит улучшить условия ведения предпринимательской деятельности, а также снизить непроизводственные издержки налогоплательщиков в связи с отменой обязанности по представлению отчетности в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды. При этом данный эксперимент проводится только на территориях города федерального значения Москвы, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан.

Предлагаем рассмотреть возможность расширения территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» по аналогии с проводимым экспериментом по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Таким образом, предлагаемые усовершенствования специальных налоговых режимов позволят обеспечить в регионе развитие предпринимательской активности граждан и малых предприятий.

Свердловская область

Правительство Свердловской области

1. Увеличение предельного размера остаточной стоимости основных средств налогоплательщика в целях применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) до 250 млн рублей, а также введение нормы ежегодной индексации предельного размера остаточной стоимости основных средств.

На федеральном уровне уже успешно реализуются подходы по поэтапному повышению предельного значения годового дохода налогоплательщика при применении УСН: с 1 января 2021 года пороговое значение повышено со 150 до 200 млн рублей и подлежит ежегодной индексации. Так, в 2022 году с учетом коэффициента-дефлятора 1,096 предельный доход составил 219,2 млн рублей, на 2023 год коэффициент-дефлятор установлен 1,257, что позволит применять УСН при достижении дохода в 251,4 млн. рублей.

При регулировании предельного размера остаточной стоимости основных средств в целях применения УСН считаем целесообразным учитывать уровень инфляции, а также рост уровня цен на приобретение или создание имущества.

2. О возможности включения Свердловской области в перечень субъектов Российской Федерации, на территории которых возможно применение автоматизированной УСН.

В Свердловской области УСН является самым востребованным режимом налогообложения, поступления от нее составляют 94% от всех поступлений по специальным налоговым режимам, а количество плательщиков – порядка 50%.

По последним данным статистической налоговой отчетности, Свердловская область занимает 5 место среди всех субъектов Российской Федерации по объему поступлений от применения УСН после г. Москвы, Московской области, г. Санкт-Петербурга и Краснодарского края, также Свердловская область входит в пятерку регионов – лидеров по количеству субъектов малого и среднего предпринимательства.

3. Продление действия ставки в размере 0% для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей при применении УСН и ПСН на период после 31 декабря 2024 года.

В целях содействия развитию предпринимательских инициатив населения и создания благоприятных условий налогообложения для хозяйствующих субъектов, а также учитывая положительный опыт применения «налоговых каникул» в Свердловской области (ежегодно

регистрируется около 2 тыс. новых плательщиков УСН и ПСН, доходы консолидированного бюджета Свердловской области возрастают свыше 30%) считаем целесообразным продлить действие ставки в размере 0% для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей при применении УСН и ПСН на период после 31 декабря 2024 года.

4. Внесение изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – Кодекс) в части установления налоговой ставки в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН или ПСН, осуществляющих деятельность в сфере туризма.

Норма о применении налоговых каникул в действующей редакции успешно реализуется в Свердловской области с 2015 года и подтверждает свою эффективность: регион ежегодно входит в пятерку лидеров по показателям ее применения. Так, за семилетний период 2016–2022 годов данной мерой поддержки воспользовалось 7,5 тыс. налогоплательщиков со среднегодовым приростом в размере 18 процентов.

Высвободившиеся в результате применения налоговых каникул средства направляются предпринимателями на развитие деятельности, обновление основных средств, повышение качества предоставляемых услуг, создание новых рабочих мест, увеличение заработной платы.

Предлагаем распространить указанную преференцию на сферу туризма в целях оказания содействия в развитии предпринимательских инициатив населения и создании благоприятных налоговых условий для регистрации хозяйствующих субъектов в указанной сфере деятельности. Также отмечаем существенный рост туристского потока в 2023 году в Свердловской области и дальнейшее активное развитие локального туризма и сопутствующей инфраструктуры.

5. Внесение изменений в Федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Учитывая высокую результативность действия экспериментального налогового режима «Налог на профессиональный доход» на территории Свердловской области предлагаем рассмотреть на федеральном уровне возможность увеличения размера порогового значения дохода от профессиональной деятельности, при котором гражданин теряет статус «самозанятого», с 2,4 млн до 3,0 млн рублей.

6. Введение:

- двухлетних «налоговых каникул» для впервые зарегистрированных юридических лиц, созданных самозанятыми гражданами и применяющих УСН;

- переходного налогового режима между УСН и общей системой налогообложения, предусматривающего пониженные ставки налога на прибыль организаций и страховых взносов.

Указанные меры поддержки предпринимателей окажут стимулирующее влияние на стабильный рост количества начинающих предпринимателей, способных к дальнейшему развитию, включая самозанятых, переросших специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», повышение устойчивой деятельности вновь созданных субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) и продление среднего срока их жизненного цикла, а также увеличение количества организаций, переходящих в более высокую категорию МСП.

Город Севастополь

Правительство Севастополя

В городе Севастополе 1 июля 2020 года вступил в силу закон города Севастополя от 29 мая 2020 года № 579-ЗС «О введении на территории города федерального значения Севастополя специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». По состоянию на 1 января 2021 года в городе Севастополе применяли специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее – самозанятые) 2 200 человек, по состоянию на 1 ноября 2023 года – 27 978 человек. Самозанятыми гражданами с 1 июля 2020 года оплачено налогов на сумму 296,6 млн рублей.

В 2023 году по состоянию на 1 октября 2023 года от субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) поступило налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в сумме 1 846,91 млн рублей.

Динамика количества субъектов МСП:

10 января 2021 года – 23 298 единиц;

10 января 2022 года – 23 805 единиц;

10 января 2023 года – 23 450 единиц;

10 ноября 2023 года – 23 628 единиц.

Указанная динамика показывает, что в городе Севастополе отсутствует негативная тенденция по переходу индивидуальных предпринимателей в статус самозанятых лиц.

Смоленская область

Министерство инвестиционного развития Смоленской области

1. О внесении изменения в статью 346⁴⁵ Главы 26⁵ «Патентная система налогообложения» НК РФ.

Пунктом 6 статьи 346⁴⁵ Главы 26⁵ «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлено, что в случае, если налогоплательщик применяет одновременно патентную систему налогообложения (далее – ПСН) и упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), при определении величины доходов для целей соблюдения ограничения, установленного настоящим пунктом (не более 60 млн рублей), учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

Предлагаем при одновременном использовании ПСН и УСН установить отдельный учет доходов для каждой из указанных систем налогообложения, исключив абзац шестой пункта 6 статьи 346⁴⁵ Главы 26⁵ «Патентная система налогообложения» НК РФ

Например, индивидуальный предприниматель по одному виду деятельности применяет ПСН, а по другому виду деятельности – УСН. Если доходы, полученные по УСН, достигнут 60 млн рублей, то налогоплательщик утратит право на применение патента и будет вынужден перейти на другую систему налогообложения, несмотря на то, что доходы по ПСН, не превысили установленные ограничения в размере 60 млн рублей. Это создает дополнительные барьеры при ведении предпринимательской деятельности.

2. О внесении изменений в Федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

В целях совершенствования специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД) предлагаем внести изменения в Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ – предусмотреть обязательное указание налогоплательщиками налога на профессиональный доход осуществляемого ими вида деятельности при регистрации.

НПД оставляет самозанятым гражданам право легализовать свою предпринимательскую деятельность с минимальными издержками и вести ее дальнейшем в необременительном режиме.

Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ не предусмотрено обязательное указание налогоплательщиком НПД осуществляемого вида

деятельности. Таким образом, указание вида деятельности в мобильном приложении «Мой налог» носит добровольный характер, получить объективную выборку не представляется возможным, что не позволяет разработать эффективные меры поддержки самозанятых, установленные Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также проанализировать развитие самозанятости в разрезе видов предпринимательской деятельности.

Ставропольский край

Дума Ставропольского края Правительство Ставропольского края

Специальные налоговые режимы, имеют достаточно низкую налоговую нагрузку по сравнению с иными режимами налогообложения и предусматривают освобождение налогоплательщиков от уплаты отдельных видов налогов.

В соответствии со статьей 346²⁰ части второй Налогового кодекса Российской Федерации законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения (далее — УСН) в зависимости от категорий налогоплательщиков.

На территории Ставропольского края с целью снижения налоговой нагрузки и поддержки налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах по УСН установлена пониженная налоговая ставка в размере 5 процентов. Помимо этого, с июня 2015 года впервые зарегистрированные налогоплательщики - индивидуальные предприниматели по отдельным видам предпринимательской деятельности вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Таблица 1. Количество налогоплательщиков, состоящих в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по Ставропольскому краю

	Всего	Юридические лица			Индивидуальные предприниматели		
		микро	малое	среднее	микро	малое	среднее
На 01.01.2022	94 488	19176	2 043	244	72 424	593	8
На 01.01.2023	93 944	18 378	1958	249	72 731	616	12
На 01.01.2024	97 381	18 170	1936	236	76402	623	14

Таблица 2. Количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы в Ставропольском крае.

	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.01.2023	На 01.11.2023
ПСН (патентная система налогообложения)	5 796	20 776	23 255	25 243
УСН (упрощенная система налогообложения)	53 601	73 940	74 538	82469
ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог)	4219	3 952	3 850	3 097

В связи с необходимостью совершенствования специальных налоговых режимов предлагается следующее.

По вопросу включения плательщиков налога на профессиональный доход (далее - НПД) в систему обязательного социального страхования.

Граждане, зарегистрированные в качестве самозанятых, не признаются плательщиками страховых взносов за период применения данного специального налогового режима.

Однако если плательщик НПД имеет статус индивидуального предпринимателя, то он обязан уплачивать фиксированный размер страховых взносов, включающий взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование. Кроме того, физические лица могут осуществлять иную оплачиваемую деятельность на основании трудового договора с обязательными отчислениями во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда и одновременно являться плательщиком НПД.

В связи с вышеизложенным при включении плательщиков НПД в систему обязательного социального страхования необходимо учитывать факт уплаты взносов во внебюджетные фонды с иных доходов, полученных налогоплательщиком.

По вопросу расширения территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – АУСН) сообщаем, что АУСН – это система налогообложения, которая упрощает процесс учета и уплаты налогов для малых и средних предпринимателей. Простота применения позволит «самозанятым» гражданам, развивающим свою предпринимательскую деятельность, использовать АУСН как переходный этап от плательщиков НПД до полноценных субъектов малого предпринимательства.

Таким образом, считаем, что расширение территории АУСН приведет в дальнейшем к легализации бизнеса и повлияет на снижение размеров неформальной экономики.

По вопросу противодействия «дроблению бизнеса» сообщаем, что применение специальных режимов налогообложения подразумевает предоставление налоговой отчетности и уплату налогов в меньшем размере. Налоговые преимущества в форме специальных налоговых режимов установлены только для малого и среднего бизнеса и по своей сути призваны создать равные конкурентные условия для всех участников рынка. Злоупотребления такими преимуществами нивелируют усилия государства по поддержке малого бизнеса.

Нередко специальные режимы налогообложения используются и с целью некорректной оптимизации крупного бизнеса.

В целях профилактики нарушений и предупреждения необоснованного снижения налогоплательщиками своих налоговых обязательств путем создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика, налоговыми органами Ставропольского края (далее – налоговые органы) проводится работа по информированию малого бизнеса о критериях (признаках), свидетельствующих о применении схем дробления бизнеса.

По результатам работы, проводимой налоговыми органами за 2021 - 2023 годы налогоплательщиками добровольно уточнены налоговые обязательства на сумму более 50 млн рублей.

Тамбовская область

Тамбовская областная Дума Министерство промышленности, торговли и развития предпринимательства Тамбовской области

В настоящее время субъекты малого и среднего предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы, могут искусственно занижать показатели производства и «дробят» бизнес из-за резкого перехода на общую систему налогообложения, который привел к потере льгот. Чтобы этого не допустить Минэкономразвития России предлагает ввести категорию «МСП+».

Неоднократно в своих выступлениях Первый заместитель Председателя Правительства Российской Федерации А.Р. Белоусов делал акцент на механизмах поддержки переходного режима для организаций, которые превышают законодательно установленные пороговые значения.

Вводимые изменения позволят снизить влияние факторов, мотивирующих налогоплательщиков к уходу «в тень» и «дроблению» бизнеса, нивелировать резкий рост налоговой нагрузки при переходе со специальных налоговых режимов на общую систему налогообложения.

В ноябре 2022 года Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации на общественное обсуждение представлена новая модель добровольного социального страхования самозанятых граждан. Законопроектом предусматривается, что гражданин сможет самостоятельно выбирать специальную страховую сумму - то есть сумму, из которой устанавливаются страховые выплаты.

Право на выплату страховых пособий у застрахованного гражданина возникает после 6 месяцев непрерывной уплаты взносов. При этом если гражданин в течение длительного времени не пользуется выплатами по добровольному социальному страхованию, то размер взносов будет снижен: после 18 месяцев без страховых случаев – на 10%, а после 24 месяцев – на 30%.

Страховой стаж в добровольном социальном страховании будет учитываться так же, как и в обязательном социальном страховании. То есть, если общий страховой стаж менее 5 лет, то выплачивается 60% от страхового заработка, если стаж от 5 до 8 лет – 80%, если стаж более 8 лет – 100%. Стаж, приобретенный в период работы по найму, в добровольном социальном страховании учитывается.

Указанные изменения позволят увеличить доступность самозанятых граждан к социальным гарантиям. Подключиться к программе добровольного социального страхования для самозанятых можно через

приложение «Мой налог». При этом предусмотрена возможность уплачивать взносы равными платежами в течение года с использованием автоплатежа.

В соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения» (далее – Федеральный закон № 17-ФЗ) проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – АУСН). Эксперимент по внедрению АУСН проводится на территории 4 субъектов Российской Федерации: г. Москва; Московская область; Калужская область; Республика Татарстан.

АУСН могут воспользоваться организации и индивидуальные предприниматели, годовой доход которых не превышает 60 млн руб., а численность наемных работников составляет не более 5 человек, а также при соблюдении иных ограничений, предусмотренных статьей 3 Федерального закона № 17-ФЗ.

Организации, перешедшие на новый режим, освобождены от налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество (за исключением налога, уплачиваемого по кадастровой стоимости). Индивидуальные предприниматели освобождены от налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и имущественного налога (за исключением объектов, включенных в специальные региональные перечни). Вместо них налогоплательщики платят единый налог по ставке 8% при объекте налогообложения «доходы», либо 20% при объекте налогообложения «доходы минус расходы».

Расширение территории эксперимента по установлению специального налогового режима АУСН может способствовать развитию предпринимательства, стимулированию инноваций и содействию экономического роста в регионах.

Тверская область**Правительство Тверской области**

По вопросу совершенствования специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД) предлагаем внести изменения в федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – закон № 422-ФЗ) в части закрепления обязанности налогоплательщиков НПД при регистрации указывать основной вид осуществляемой деятельности и муниципальное образование субъекта Российской Федерации, на территории которого им ведется деятельность.

Предлагаемые изменения в закон № 422-ФЗ позволят установить наиболее востребованные плательщиками НПД виды деятельности, а также будут способствовать стимулированию муниципальных образований субъекта Российской Федерации к наращиванию налогового потенциала территории.

Также предлагаем распространить на территории всех субъектов Российской Федерации эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – АУСН), так как переход на АУСН упростит малому бизнесу расчет налогов, сократит представление отчетности и освободит от налогового учета.

Томская область

Правительство Томской области

1. Введение переходного налогового режима.

В соответствии со статьей 18 НК РФ, на территории Российской Федерации действуют 6 специальных налоговых режимов: единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента), «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (в порядке эксперимента).

Учитывая, что треть из специальных налоговых режимов в настоящее время действует в порядке эксперимента, считаем первоочередными задачами комплексную проработку данных режимов, определение их эффективности и экономической целесообразности. Реализация указанных задач впоследствии позволит рассмотреть возможность сокращения разрыва нагрузки при переходе с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения за счет пересмотра и корректировки уже существующих специальных режимов, с учетом сложившейся экономической ситуации.

На основании вышеизложенного считаем вопрос о разработке нового налогового режима нецелесообразным.

2. Включение «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования.

В настоящее время, в соответствии с частью 11 статьи 2 Федерального закона от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» «самозанятые граждане» не признаются плательщиками страховых взносов за период применения налога на профессиональный доход (далее – НПД), то есть с доходов, получаемых в рамках специального налогового режима НПД, не предусмотрены обязательные отчисления в Фонды пенсионного и социального страхования Российской Федерации. Однако с 1 июля 2023 года плательщики НПД могут присоединиться к добровольному социальному страхованию.

Включение «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования может привести к увеличению их платежной нагрузки и, соответственно, снижению привлекательности данного специального налогового режима.

3. Расширение территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

В связи с введением в 2023 году единого налогового счета и отладки системы налогового администрирования наблюдается снижение собираемости по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Так, в текущем году были выявлены многочисленные факты, свидетельствующие о непредставлении юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями налоговых уведомлений о начислениях по налогам, либо ошибочном их заполнении, что привело к не распределению платежей по налогам с ЕНС в областной и местные бюджеты, либо к изъятию из бюджетов ранее уплаченных сумм налога в счет оплаты других федеральных налогов и сборов.

Учитывая изложенное рассмотрение вопроса о расширении территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в настоящее время считаем преждевременным.

4. Предложения по нивелированию отрицательных факторов от реализации режима НПД, в том числе легализации доходов малого бизнеса и заработной платы работников этих организаций.

Проблематика:

Введение налогового режима НПД на территории Томской области привело к ряду факторов, оказывающих отрицательное влияние на динамику налоговых доходов консолидированного бюджета Томской области, в том числе:

- 1) оптимизация расходов на уплату налогов;
- 2) использование налогового режима НПД в незаконных схемах ухода от налогообложения, подмена трудовых отношений между работодателем и сотрудниками (уход от уплаты НДФЛ, страховых взносов);
- 3) переход налогоплательщиков на режим самозанятых с других налоговых режимов, что привело к недопоступлению доходов в консолидированный бюджет Томской области;
- 4) недостаточное налоговое администрирование, обусловленное введением моратория на налоговые проверки;
- 5) отсутствие информации о количестве налогоплательщиков НПД в разрезе муниципальных образований и видов деятельности;
- 6) отсутствие заинтересованности органов местного самоуправления по наращиванию налогового потенциала НПД, по причине зачисления налога в областной бюджет.

Предложения:

В целях нивелирования отрицательных факторов от реализации режима НПД, предлагаем:

1) внести изменения в Федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в части указания обязательных реквизитов при регистрации «самозанятого гражданина»:

- указание вида экономической деятельности (ОКВЭД);

- указание наименования муниципального образования субъекта Российской Федерации – места ведения деятельности (ОКТМО);

2) ФНС России улучшить администрирование НПД в части усиления мер налогового контроля по пресечению «серых» зарплатных схем и повышения мер по взысканию задолженности.

5. Пресечение «зарплатных схем» по подмене трудовых отношений договорами с «самозанятыми гражданами».

Для профилактики использования налогового режима для «самозанятых граждан» в различных схемах по налоговой оптимизации ФНС России разработала специальную скоринговую систему, которая в режиме реального времени определяет организации с признаками подмены трудовых отношений с «самозанятыми гражданами». Анализируются периодичность и источники выплат, взаимосвязь «самозанятых граждан», их клиентов и бывших работодателей - по результатам этого анализа организации, имеющие признаки нарушений, попадают в группу риска.

По оперативным данным УФНС России по Томской области по состоянию на 1 июня 2023 года из общего количества работодателей, привлекающих труд самозанятых граждан – 5 472 единицы, в группу риска вошли 32 работодателя.

Дополнительно территориальными налоговыми органами Томской области по результатам проведенных контрольных мероприятий за 2020-2023 годы выявлены 139 случаев необоснованно использовавших в своей деятельности услуги «самозанятых граждан».

Таким образом, результат работы налогового органа незначителен.

На низкую результативность контрольных мероприятий повлияло, в том числе, введение следующих ограничений:

- с 1 июля 2019 года проведение контрольных мероприятий в отношении налогоплательщиков НПД осуществляются по предварительному согласованию с Управлением оперативного контроля ФНС России (Письмо ФНС России от 27 июня 2019 года № ЕД-4-20/12490@);

- с 2022 года отменены плановые проверки в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ к субъектам малого предпринимательства, сведения о которых включены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;

- до конца 2023 года на основании Постановления Правительства от 1 октября 2022 года № 1743 отменены плановые проверки в отношении предприятий и организаций, деятельность которых не отнесена к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска, а также объекты, которых не являются опасными производственным объектами.

Следует отметить, что одной из результативных мер по выявлению «зарплатных схем» с подменой трудовых отношений, является проведение органами местного самоуправления рейдовых мероприятий с участием представителей налоговой службы и трудовой инспекции.

Однако в настоящее время в рейдовых мероприятиях данные службы не принимают участие, в том числе, из-за сокращения численности сотрудников, либо их отсутствия на территории муниципальных образований Томской области, и малых доначислений при высоких трудозатратах.

Предложения:

- рекомендовать ФНС России на регулярной основе проводить рейдовые мероприятия с участием органов местного самоуправления, в том числе в реализации отраслевого проекта Федеральной налоговой службы России «Рынки»;

- Минтруду России довести до ФНС России плановые показатели по выявлению неформальной занятости на период 2024-2026 годов.

**Информация о функционировании режима самозанятости
на территории Томской области**

За время действия регионального законодательства статус самозанятых по состоянию на 1 января 2023 года получили 38 515 граждан, что составляет 23,1% от численности занятых в секторе МСП.

По данным статистической налоговой отчетности по форме № 5-НПД из числа зарегистрированных налогоплательщиков не исчисляют налог и соответственно не уплачивают порядка 30% плательщиков (2021 год – 36% или 7 921 единиц, 2022 год – 28,8% или 11 110 единиц).

По данным ФНС России по состоянию на 30 октября 2023 года количество зарегистрированных самозанятых в Томской области достигло 75 729 человек, из них активную деятельность ведут около 73%.

Из-за отсутствия статистических данных доминирующие виды экономической деятельности выделить не представляется возможным.

Так, Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ не предусмотрено обязательное указание налогоплательщиком НПД осуществляемого вида деятельности. Указание в мобильном приложении «Мой налог» основного вида деятельности носит добровольный характер.

Согласно отчету ФНС России по форме № 1-НОМ «Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности» за 2022 год – 78,2% поступлений НПД приходится на ИП, не заявивших вид экономической деятельности при регистрации.

Исходя из видов деятельности, заявленных самозанятыми гражданами самостоятельно, наибольшая доля (32%) приходится на транспортные и косметические услуги, а также на сферу строительства.

Кроме того, несмотря на то, что основная доля от общего количества налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, приходится на НПД, поступления по данному источнику составляют лишь 2,2% в общем объеме поступлений по специальным налоговым режимам.

За 2022 год средняя сумма исчисленного налога на 1 плательщика НПД составляла 15,2 тыс. рублей, что на 3,4 тыс. рублей или на 28,8% больше показателя 2021 года. При этом налоговая отдача (средняя сумма уплаченного налога на 1 самозанятого гражданина) в 80 раз ниже, чем на 1 субъекта МСП (по данным налоговой отчетности по форме № 1-МСП за 2022 год на 1 субъекта МСП приходится 334,5 тыс. рублей).

Незначительная налоговая отдача обусловлена следующим.

1. Низкой налоговой нагрузкой по НПД: за 2022 год средняя налоговая нагрузка составляет 4%. При этом средний уровень налоговой нагрузки по России составляет 10,7% (Приказ ФНС России от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333@).

2. Наличием задолженности по налогу: на 01.01.2023 составила 32 713 тыс. рублей, что в 2,9 раз или на 21 347 тыс. рублей больше задолженности по состоянию на 1 января 2022 года.

Вместе с тем, начиная с 2022 года, благодаря национальному проекту «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» появились новые стимулы для перехода на режим самозанятости.

Самозанятые могут воспользоваться льготным государственным микрофинансированием: этой мерой поддержки в Томской области воспользовались 28 самозанятых, получив кредиты на общую сумму 4,7 млн рублей.

Кроме того, в бизнес-инкубаторах и коворкингах самозанятые могут не только арендовать рабочее место, но и получить доступ к дорогой технике и услугам, которые невыгодно приобретать только для себя.

В Фонде «Мой бизнес» самозанятые могут бесплатно изучить новые образовательные программы и получить консультацию по ведению своего дела. За 9 месяцев 2023 года такой возможностью воспользовались 103 самозанятых.

Все эти меры положительно повлияли на динамику перехода на новый налоговый режим жителей Томской области.

Тульская область

Министерство экономического развития Тульской области

По состоянию на 23 ноября 2023 года в Тульской области насчитывается 53 906 субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП) (включая индивидуальных предпринимателей), что на 1,8% (970 единиц) больше, чем по состоянию с аналогичным периодом прошлого года.

По итогам первого полугодия текущего года в Тульской области насчитывалось 51 866 СМСП (включая индивидуальных предпринимателей), что на 1,9% (975 единиц) больше, чем по состоянию за 1 полугодие 2022 года.

По итогам второго квартала 2023 года среднесписочная численность работников малых предприятий (без учета внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам) составила 49 086 человек или на 0,2% больше по отношению к аналогичному периоду 2022 года. Среднесписочная численность работников средних предприятий (без внешних совместителей) за 1 полугодие равна 18 051 человек, что на 11,7% больше показателя за аналогичный период прошлого года.

По итогам 2 квартала 2023 года оборот малых предприятий составил 120 210,5 млн рублей, что на 4,7% выше уровня аналогичного периода прошлого года. По итогам 2 квартала 2023 года оборот средних предприятий составил 50 305,5 млн рублей, что на 29,1% выше уровня аналогичного периода прошлого года.

За 2 квартал 2023 года отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами на малых предприятиях на сумму 69 981,1 млн рублей, что на 7,8% больше показателя в аналогичном периоде прошлого года. За 2 квартал 2023 года данный показатель у средних предприятий составил 33 818,1 млн рублей, что на 22,7% больше показателя в аналогичном периоде прошлого года.

Среднемесячная зарплата работников за январь-июнь 2023 года продолжает увеличиваться по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

- на малых предприятиях – 48 555,5 рублей, что на 19,3% выше уровня 2 квартала 2022 года;

- на средних предприятиях – 64 097,0 рубля, что на 21,8% выше уровня аналогичного периода прошлого года.

По данным Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области в 2022 году 4 337 субъектами МСП, осуществляющими деятельность в сфере обрабатывающего производства, уплачено:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 467,0 млн рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 4,0 млн рублей;

- налог на профессиональный доход – 1,4 млн рублей.

За 9 месяцев 2023 года 5 079 субъектами МСП, осуществляющими деятельность в сфере обрабатывающего производства, уплачено:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 494,6 млн рублей, что на 42% выше уровня аналогичного периода прошлого года;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 3,3 млн рублей, что на 5% выше уровня аналогичного периода прошлого года;

- налог на профессиональный доход – 1,5 млн рублей, что на 37% выше уровня аналогичного периода прошлого года.

Специальные налоговые режимы дают бизнесу возможность сэкономить, а также снизить количество отчетности перед государством. На спецрежиме бизнес не платит часть налогов, которые обязательны при ОСНО.

При применении специальных налоговых режимов значительно снижается налоговая нагрузка на бизнес, благодаря чему создаются благоприятные условия для ведения деятельности. Это способствует увеличению численности предпринимателей и, как следствие, появлению новых рабочих мест, поступлению доходов в бюджет и росту налоговой привлекательности региона.

По итогам 2022 года количество налогоплательщиков, зарегистрированных на территории Тульской области:

- применяющих упрощенную систему налогообложения, составило 36 261 СМСП;

- применяющих патентную систему налогообложения, составило 14 259 СМСП;

- применяющих налог на профессиональный доход, составило 37 004 единицы.

Тюменская область

Тюменская областная Дума

«Актуальные вопросы применения специальных налоговых режимов в Тюменской области на примере упрощенной системы налогообложения»

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в Тюменской области организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с другими специальными налоговыми режимами применяется также упрощенная система налогообложения (далее – УСН). Данный специальный налоговый режим введен в Тюменской области с 1 января 2003 года.

Практика показала, что при применении специальных налоговых режимов значительно снижается налоговая нагрузка на предпринимателей, благодаря чему создаются благоприятные условия для ведения деятельности.

Основными показателями эффективности специальных налоговых режимов в Тюменской области являются их востребованность у предпринимательского сообщества, а также рост поступлений в областной бюджет.

В целом поступления налогов от специальных налоговых режимов в консолидированный бюджет Тюменской области выросли за 15 лет в 4,4 раза:

2008 год – 1 995,1 млн рублей;

2022 год – 8 874,9 млн рублей.

По состоянию на 1 октября 2023 года в Тюменской области в подведомственных налоговых органах состоят на налоговом учете 61 208 налогоплательщиков, применяющих УСН (в том числе 23 338 юридических лиц, 37 870 индивидуальных предпринимателей).

По состоянию на 1 октября 2023 года в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства Тюменской области внесено 70 497 субъектов, из них 27 173 юридических лица, 43 324 индивидуальных предпринимателя. Соответственно УСН применяют 86% субъектов малого предпринимательства, включенных в реестр.

Такое широкое распространение УСН среди субъектов малого бизнеса произошло вследствие принятых на региональном уровне пониженных налоговых ставок.

В Тюменской области с 2009 по 2014 годы для всех налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения

«доходы, уменьшенные на величину расходов», ежегодно устанавливалась пониженная налоговая ставка в размере 5 процентов (при базовой ставке 15 процентов) для всех налогоплательщиков без каких-либо ограничений. В 2015 году в целях формирования стабильной налоговой среды для малого бизнеса принят Закон Тюменской области от 31.03.2015 № 21 «О моратории на повышение налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения», который закрепил пониженную ставку 5 процентов на среднесрочную перспективу (в настоящее время до 2028 года включительно).

Начиная с 2020 года, в условиях сложной экономической ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в Тюменской области были предложены дополнительные меры поддержки субъектов малого предпринимательства. В частности, на 2020 год ставка УСН по объекту налогообложения «доходы» была снижена в 6 раз (до 1 процента при базовой ставке 6 процентов). В 2021 году действовала ставка в размере 3 процентов (для всех налогоплательщиков), 2 процентов (для отдельных видов деятельности) и 1 процента (для сферы информационных технологий). На период с 2022 года и по 2028 год включительно ставка налога по объекту налогообложения «доходы» установлена в размере 4 процентов, для сферы информационных технологий – 1 процента по 2030 год.

Результатом применения льготных ставок стал рост количества налогоплательщиков, а также увеличение поступлений в бюджет.

Так, поступления налога в бюджет Тюменской области по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» выросли в 23,4 раза (с 226,4 млн рублей в 2008 году до 5 295,9 млн рублей в 2022 году). Количество плательщиков выросло в 3,8 раза (с 6,5 тысяч налогоплательщиков в 2008 году до 25 тысяч налогоплательщиков в 2022 году).

Поступления налога в бюджет от плательщиков с объектом налогообложения «доходы» выросли в 3,3 раза (с 928,1 млн рублей в 2008 году до 3 101,8 млн рублей в 2022 году). Количество плательщиков выросло в 2,3 раза с 12,5 тысяч налогоплательщиков (2008 год) до 28,4 тысяч налогоплательщиков (2022 год).

Имеет место и увеличение доли поступлений УСН в общем объеме доходов бюджета. Так, если в 2008 году УСН в доходах регионального бюджета занимала лишь 0,7 процента, то в 2022 году ее доля увеличилась до 3,3 процента (рост в 4,4 раза). Роль малого бизнеса в формировании доходов бюджета Тюменской области возрастает.

Увеличение общего количества налогоплательщиков УСН привело не только к росту налоговых поступлений, а также к возрастанию роли

УСН в общей сумме налоговых поступлений по специальным налоговым режимам.

Так, удельный вес УСН составляет более 95% в общей сумме налоговых поступлений по специальным налоговым режимам.

Применительно к 2020 году необходимо отметить, что дополнительная государственная поддержка была направлена, в первую очередь, на сохранение бизнеса. Принятые в условиях пандемии оперативные меры позволили в 2020 году не допустить снижения количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и значительного сокращения рабочих мест (количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 1 января 2020 года – 42 568 ед./чел., на 1 января 2021 года – 44 415 ед./чел.).

Благодаря сохранению льготного режима налогообложения в Тюменской области наблюдается рост среднесписочной численности работников у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

на 10 января 2020 года – 179 863 человека;

на 10 января 2023 года – 181 349 человек;

на 10 ноября 2023 года – 182 416 человек.

С 1 апреля 2015 года и по 2024 год в Тюменской области действуют «налоговые каникулы» (Закон Тюменской области от 31 марта 2015 года № 20 «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельных категорий налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения в Тюменской области» (далее – Закон № 20). В рамках «налоговых каникул» установлена ставка 0 процентов при применении УСН для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной, научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания. Налогоплательщики вправе применять нулевую ставку непрерывно в течение двух налоговых периодов.

Основной целью введения «налоговых каникул» является легализация граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без регистрации, а также поддержка граждан, впервые регистрирующихся в качестве индивидуальных предпринимателей.

Введение «налоговых каникул» позволило за 8 лет вывести в «правовое поле» более 800 граждан.

В целях совершенствования специального налогового режима УСН предлагается:

- рассмотреть вопрос о предоставлении права субъектам Российской Федерации снижать для налогоплательщиков, применяющих УСН и

допустивших превышение установленных максимальных значений дохода и средней численности работников, размеры ставок 8 процентов (объект налогообложения «доходы») и 20 процентов (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Проблема является актуальной для субъектов Российской Федерации, предоставляющих налоговые льготы по УСН. Переход на повышенные ставки кратно увеличивает налоговую нагрузку на малый бизнес (применительно к Тюменской области в 4 раза) и может повлечь закрытие бизнеса;

- продлить возможность установления субъектами Российской Федерации «налоговых каникул» после 1 января 2025 года.

Удмуртская Республика

Государственный Совет Удмуртской Республики

Согласно данным статистики, количество зарегистрированных на территории Удмуртской Республики индивидуальных предпринимателей с 2019 года по 2022 год выросло более чем на 5,7 процентов и на 1 января 2023 года достигло 34 636 единиц.

По итогам 2021-2022 годов Удмуртская Республика является лидером в Приволжском федеральном округе по темпам прироста налоговых поступлений по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН). Вместе с тем, на постоянной основе поступают обращения представителей среднего бизнеса с предложением увеличить установленный Налоговым кодексом Российской Федерации порог по численности работников в целях применения УСН.

В настоящее время возможность применения УСН имеют налогоплательщики с численностью сотрудников до 130 человек. Таким образом, средние предприятия с численностью от 131 до 250 человек не имеют возможности применения УСН.

На основе изложенного выше предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений в статью 346¹² Налогового кодекса Российской Федерации в части повышения порога предельной штатной численности работников организаций и индивидуальных предпринимателей в целях применения УСН.

Также с 2019 года в Российской Федерации введен специальный налоговый режим для самозанятых граждан – налог на профессиональный доход. Федеральным законом № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Федеральный закон № 422-ФЗ) установлено, что уплата налога на профессиональный доход осуществляется по месту ведения налогоплательщиком деятельности. Физическое лицо при регистрации в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход указывает субъект Российской Федерации, на территории которого им ведется деятельность. Указание муниципального образования, в котором осуществляется ведение деятельности налогоплательщиком налога на профессиональный доход, Федеральным законом № 422-ФЗ не предусмотрено.

Кроме того, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации налоговые доходы, поступившие в счет уплаты налога на профессиональный доход, подлежат зачислению по нормативу 63 процента в бюджеты субъектов Российской Федерации и 37 процентов

в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования. В силу положений федерального законодательства в настоящее время нет возможности зачислять доходы от налога на профессиональный доход в местные бюджеты.

С целью стимулирования развития сельских территорий предлагаем рассмотреть возможность внесения изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части пересмотра норматива распределения в региональный бюджет налога на профессиональный доход, предусмотрев возможность зачисления части налога в местный бюджет.

Изменение установленного порядка возможно только в случае внесения изменений в федеральное законодательство.

Ульяновская область**Министерство экономического развития и промышленности
Ульяновской области**

До настоящего времени в законодательстве отсутствует правовой механизм включения самозанятых граждан в Единый реестр субъектов МСП, что не позволяет самозанятым гражданам, например, пользоваться мерами государственной поддержки, льготами и правами, которые доступны предпринимателям, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов МСП. Такой пробел в законодательстве ставит самозанятых граждан в неравное положение с иными участниками предпринимательской деятельности.

В целях устранения существующего пробела в законодательстве предлагаем внести в часть 1 статьи 4 Закона № 209-ФЗ, которая в настоящее время не относит самозанятых к субъектам МСП, изменение, предусматривающее отнесение указанной категории граждан к субъектам МСП. Включение самозанятых граждан в Единый реестр субъектов МСП позволит самозанятым гражданам войти в реестр социальных предпринимателей и участвовать в государственных программах, направленных на решение социальных проблем граждан и общества, а также воспользоваться правом на кредитные каникулы, переносом сроков уплаты налогов и иными мерами государственной поддержки, которые в настоящее время доступны только субъектам МСП.

В настоящее время физические лица, применяющие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (самозанятые), лишены возможности добровольно вступать в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивать за себя страховые взносы.

Такой пробел в законодательстве не только ставит самозанятых граждан в неравное положение с иными участниками предпринимательской деятельности, но и нарушает их конституционные права на социальное обеспечение, закрепленное в статье 39 Конституции Российской Федерации.

Так, в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством вне зависимости от применения ими специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», а физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, но применяющие тот же специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», такой возможности лишены.

О реальном существовании проблемы и ее актуальности свидетельствуют разъяснения, данные Фондом социального страхования Российской Федерации в письме от 28 февраля 2020 года № 02-09-11/06-04-4346 «О регистрации самозанятых граждан в качестве страхователей, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», где прямо указывается на невозможность регистрации самозанятых граждан в качестве страхователей, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивающих за себя страховые взносы, так как они (самозанятые граждане) не поименованы в части 3 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

В целях устранения пробела в законодательстве предлагается дополнить часть 3 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» указанием физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», и изложить ее в следующей редакции:

«3. Адвокаты, индивидуальные предприниматели, члены крестьянских (фермерских) хозяйств, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями (нотариусы, занимающиеся частной практикой, иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой), члены семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, физические лица, применяющие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в случае, если они добровольно вступили в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивают за себя

страховые взносы в соответствии со статьей 4⁵ настоящего Федерального закона».

Предлагаемое изменение совершенствует законодательство и позволит гарантировать соответствующей категории предпринимателей социальное обеспечение на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

По вопросу включения «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования считаем, что добровольный принцип уплаты страховых взносов является основополагающей особенностью системы налогообложения НПД позволяющей начать собственное дело с минимальными финансовыми затратами.

На данный момент для граждан, применяющих данный налоговый режим и желающих заключить добровольное пенсионное или медицинское страхование такая возможность уже реализована, в частности, в самом приложении «Мой налог» изначально добавлен функционал для заключения добровольного пенсионного страхования вне зависимости от того, являются ли они Индивидуальными предпринимателями применяющими НПД либо физическими лицами на «самозанятости».

Также другие виды добровольного страхования, в том числе на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством доступны для граждан, зарегистрированных в форме ИП на НПД.

Хабаровский край

Законодательная Дума Хабаровского края

В Хабаровском крае специальные налоговые режимы (далее также – край) являются самыми распространенными системами налогообложения. Так, количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее также – ИП), применяющих упрощенную систему налогообложения, составляет 64,5 процента от общего количества юридических лиц и ИП в крае.

Предпринимательство выполняет ряд важнейших задач в крае – создание рабочих мест, обеспечение структурной перестройки экономики, развитие импортозамещения, формирование инновационной среды.

По данным Федеральной налоговой службы, на 10 октября 2023 года в крае зарегистрировано 50 009 субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) или 101,4 процента к аналогичному периоду 2022 года (49 338 субъектов МСП).

В отраслевой структуре сектора МСП края **производственная сфера** составляет 27,0 процента, в том числе: строительство и связанные с ним работы – 11,2 процента, транспорт и связь – 10,2 процента, обрабатывающие производства – 5,6 процента. На торговлю приходится 36,5 процента, сферу услуг – 10,7 процента, сдачу в аренду недвижимого имущества – 6,4 процента, услуги общественного питания и временного размещения – 3,5 процента, прочие сферы деятельности – 15,9 процента.

По итогам II квартала 2023 года численность занятых в сфере МСП, включая индивидуальных предпринимателей, составляет 202 046 человек.

В структуре сектора МСП 56 процентов составляют индивидуальные предприниматели и 44 процента – юридические лица. В общем количестве субъектов МСП микропредприятия составляют 96 процентов.

МСП края обеспечивает 25,1 процента валового регионального продукта края. Оборот продукции, производимой малым бизнесом в крае, по итогам 2022 года составил 797,6 млрд рублей с ростом к 2021 году на 8,6 процента (в 2021 году – 734,7 млрд рублей).

Реализуемые в крае мероприятия по поддержке предпринимательства направлены, прежде всего, на облегчение условий ведения деятельности, снижение налоговой нагрузки.

Законом края «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» на 2023 – 2025 годы установлены пониженные ставки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), для субъектов МСП с 6 до 3 процентов и с 15 до 8 процентов в зависимости от выбранного ими объекта

налогообложения (доходы или доходы минус расходы соответственно), осуществляющих производственные виды деятельности, в сфере ИТ-технологий, туризма, а также креативных индустрий, субъектов социального предпринимательства (Закон края от 7 апреля 2023 года № 392 «О внесении изменений в статью 11.1 Закона Хабаровского края «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае»). Планируемый охват принятой налоговой мерой поддержки составляет свыше 3 500 субъектов МСП края.

В рамках стабилизационных мер только за 2022 год применение налоговых льгот по приоритетным видам деятельности помогло сэкономить и направить в развитие бизнеса свыше 160,2 млн рублей.

В целях стимулирования деловой активности Законом края «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» установлена нулевая налоговая ставка в течение двух налоговых периодов для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной, научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, применяющих упрощенную или патентную систему налогообложения.

Доля доходов от налогов по специальным налоговым режимам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета края составляет от 6,3 процента (6,4 млрд рублей в 2020 году) до 7,8 процента (10,6 млрд рублей в 2022 году). Ежегодная динамика поступления налогов по специальным налоговым режимам в бюджет края не стабильна. Если в 2021 году доходы увеличились к уровню 2020 года на 37,5 процента (8,8 млрд рублей), то по итогам 2023 года поступление доходов по специальным налоговым режимам оценивается со снижением к уровню прошлого года на 1,8 процента (10,4 млрд рублей).

Существенное влияние на динамику поступлений в 2020-2023 годах наряду с ростом/снижением налогооблагаемой базы в силу различных причин (факторов) оказывают изменения налогового законодательства, в том числе:

- введение на время пандемии (в 2020 году) льгот и отсрочек по специальным налоговым режимам;
- введение налога для самозанятых граждан (налог на профессиональный доход) с 1 июля 2020 года;
- отмена единого налога на вмененный доход с 2021 года;
- введение с 2021 года положений, предусматривающих возможность применения УСН при превышении пороговых значений по объему выручки и численности наемных работников;

- изменение порядка исчисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, с 2021 года и последующая донастройка налога в 2022 году;

- введение с 2023 года единого налогового платежа и единого налогового счета.

Активно развивается в крае **режим самозанятости**. Законом края от 27 мая 2020 года № 65 с 1 июля 2020 года в крае введен специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Для стимулирования выхода из тени микробизнеса без наемных работников ИП и физическим лицам данный налоговый режим предоставил очевидные преимущества в «обелении» предпринимательской деятельности:

- ставки налога 4 процента при работе с физическими лицами, 6 процентов – при работе с ИП и юридическими лицами;

- онлайн-регистрация;

- при отсутствии дохода в течение налогового периода нет обязательных и фиксированных платежей;

- отсутствие отчетности;

- все расчеты и оплата налогов в «один клик» через мобильное приложение;

- подтвержденный доход для получения кредитов;

- возможность клиентам этих предпринимателей получать налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ);

- отсутствие кассы;

- предоставление налогового вычета в размере 10 000 рублей;

- автоматическое формирование справок о полученных доходах.

В результате принятия очевидных преимуществ данного специального налогового режима (комфортные ставки, простота регистрации и администрирования налога через мобильное приложение «Мой налог» позволяют легально вести бизнес и получать доход от подработок без рисков получить штраф за незаконную предпринимательскую деятельность) количество самозанятых граждан в крае на 1 октября 2023 года возросло и составило 60 291 человек или 154,3 процента к аналогичному периоду прошлого года (39 068 человек).

Количество самозанятых граждан в крае продолжает увеличиваться. По состоянию на 21 ноября 2023 года статус плательщика налога на профессиональный доход приобрели 63 510 физических лиц и ИП (на 1 января 2021 года – 6 174, на 1 января 2022 года – 24 514, на 1 января 2023 года – 44 116).

О совершенствовании спецрежимов

1. Введение переходного налогового режима.

(Перечень поручений Президента Российской Федерации от 16 августа 2023 года № Пр-1619: «представить предложения об установлении особых условий налогообложения для налогоплательщиков, утративших право на применение специальных налоговых режимов в связи с превышением предельного размера дохода и (или) предельной численности работников»).

Специальные налоговые режимы в единой налоговой системе Российской Федерации характеризуются, прежде всего, более низкой налоговой нагрузкой. Организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), налога на имущество организаций (налога на имущество физических лиц) и налога на добавленную стоимость (за исключением единого сельскохозяйственного налога). Применение налога на профессиональный доход дополнительно освобождает физическое лицо от платежей во внебюджетные фонды. С 2021 года в рамках Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрен механизм применения УСН при превышении пороговых значений по объему выручки и численности работников.

Исходя из практики применения УСН в крае, в диапазон пороговых значений по выручке (от 150 до 200 млн рублей с учетом коэффициента-дефлятора) и численности работников (от 100 до 130 человек) попадает незначительное количество плательщиков данного налогового режима. В 2022 году насчитывалось 206 налогоплательщиков (0,5% от всех плательщиков по УСН), при этом 10 896 налогоплательщиков представили нулевую отчетность (28,6%).

Расширение возможности применения спецрежимов приведет к переходу на них более крупных налогоплательщиков с общей системы налогообложения, что, в свою очередь, приведет к выпадающим доходам бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

2. Включение самозанятых граждан (плательщиков налога на профессиональный доход) в систему обязательного социального страхования.

Обязательное установление для самозанятых граждан платежей по социальному страхованию увеличит налоговую нагрузку налогоплательщиков.

Изменение норматива распределения налога на профессиональный доход (в настоящее время распределяется между фондом медицинского страхования и бюджетом субъекта Российской Федерации) приведет к выпадающим доходам региональных бюджетов и (или) фонда

медицинского страхования. В том случае, если перераспределение нормативов будет осуществляться одновременно с увеличением ставки по налогу, данная мера также приведет к росту налоговой нагрузки.

Считаем целесообразным в рамках решения данного вопроса предусмотреть право налогоплательщика по вступлению в правоотношения по обязательному социальному страхованию, по аналогии с пенсионным страхованием для «самозанятых граждан» (статья 29 Федерального закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»).

3. Федеральным законом Российской Федерации от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» установлено проведение до 2027 года эксперимента по введению Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (далее – АУСН) в городе федерального значения Москве, Московской и Калужской областях, а также Республике Татарстан. Новым налоговым режимом могут воспользоваться организации и ИП, годовой доход которых не превышает 60 млн рублей, с численностью наемных работников до пяти человек.

Налогоплательщикам, применяющим АУСН, не требуется самостоятельно рассчитывать подлежащую уплате сумму налога, представлять отчетность в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды, оплачивать страховые взносы, при использовании данного налогового режима выездные налоговые проверки в отношении них не проводятся. Налоговые ставки по АУСН составляют:

- 8 процентов по системе «Доходы»;
- 20 процентов – «Доходы – расходы».

Несмотря на высокие налоговые ставки, применение АУСН может быть выгодно для предпринимателей без наемных работников с небольшим доходом либо для организаций и ИП, имеющих наемных работников с высокой заработной платой, за счет экономии на уплате страховых взносов.

При этом, учитывая, что целью проведения эксперимента по введению АУСН является определение степени востребованности данного налогового режима у предпринимательского сообщества и оценка экономического эффекта от его применения для бюджетной системы, предложение по расширению территории применения АУСН считаем преждевременным.

В настоящее время для принятия решения о расширении территории применения АУСН отсутствует достаточная аналитическая информация о практике применения данного режима в четырех

«экспериментальных» регионах, в том числе о влиянии на финансово-экономическое положение налогоплательщиков, о наличии или отсутствии выпадающих доходов региональных бюджетов.

4. Противодействие незаконному уклонению от налогообложения путем «дробления бизнеса», подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, включая перевод работников в категорию самозанятых граждан.

Осуществление мероприятий по выявлению схем уклонения от налогообложения («дробление бизнеса»), а также установлению характера отношений между нанимателями и сотрудниками в рамках применения налогового законодательства находится в компетенции главного администратора доходов – Федеральной налоговой службы. Расширение применения цифровых технологий, включая «искусственный интеллект», позволит на начальном этапе регистрации дочерних предприятий, изменения имущественных прав и обязательств налогоплательщиков, включая земельные правоотношения, движения финансовых ресурсов, в том числе поступлений средств по лицевым счетам застрахованных лиц, исключить незаконное уклонение от налогообложения.

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра**Департамента экономического развития
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

О расширении территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра (далее – автономный округ) выражает готовность участия в эксперименте по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», предусмотренного Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Ранее обращение о включении автономного округа в число субъектов Российской Федерации, на территории которых планировалось проведение указанного эксперимента направлено в Министерство финансов Российской Федерации (исх. от 9 марта 2022 года № 01-Исх-НК-Г-6313). Получен ответ о целесообразности участия автономного округа во внедрение специального налогового режима на следующем этапе расширения территории действия эксперимента (исх. от 14 марта 2022 года № 03-11-10/19141).

Правительство Ханты-Мансийского автономного округа – Югры с учетом мнения предпринимательского сообщества, общественных организаций, представляющих интересы предпринимательского сообщества, в том числе Торгово-промышленной палаты автономного округа, региональных отделений общероссийских общественных организаций «Деловая Россия» и «Опора России», Уполномоченного по защите прав предпринимателей в автономном округе выражает заинтересованность в введении специального налогового режима в Югре.

В 2019 году автономный округ выступил с инициативой об участии в эксперименте по применению специального налогового режима – налога на профессиональный доход. В результате по итогам 2021 года количество граждан, зарегистрировавшихся в качестве «самозанятых», возросло по сравнению с 2020 годом в 2,5 раза и составило 41 733 чел., при этом налоговые поступления в бюджет автономного округа выросли в 10 раз.

Возможность применения специального налогового режима окажет положительное влияние на увеличение численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей в автономном округе.

Чувашская Республика

Министерство финансов Чувашской Республики

1. В части реализации поручения Президента Российской Федерации о введении переходного налогового режима.

Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26² части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено сохранение права на применение упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) для налогоплательщиков, чьи доходы оказались больше 150 млн рублей, но не превысили 200 млн рублей и (или) у которых средняя численность работников составила более 100 человек, но не превысила 130 человек. При превышении лимитов доходов (200 млн рублей - 150 млн рублей) и (или) численности работников (130 человек – 100 человек) налогоплательщик уплачивает налог по повышенным ставкам: 8% – для объекта налогообложения «доходы», 20% – для объекта налогообложения «доходы минус расходы».

Полагаем, указанным законом уже предусмотрен переходный налоговый период, позволяющий налогоплательщикам продолжать применять УСН в случае превышения установленных главой 26² Кодекса ограничений по доходам и (или) численности сотрудников.

В текущем году не раз обсуждался вопрос увеличения установленного Кодексом предельного размера остаточной стоимости основных средств в целях применения УСН со 150 млн до 200 млн рублей.

Полагаем, что данная мера поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства приведет к расширению сферы применения указанного специального налогового режима, т.е. позволит налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения, осуществить переход на применение УСН. Поскольку применение УСН связано с полным или частичным освобождением от уплаты отдельных видов налогов, увеличение количества указанных налогоплательщиков может привести к выпадающим доходам бюджетов субъектов Российской Федерации.

Так, согласно информации Управления Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике в случае увеличения предельного размера остаточной стоимости основных средств со 150 млн до 200 млн рублей (в условиях 2022 года), выпадающие доходы консолидированного бюджета Чувашской Республики составят порядка 242,1 млн рублей.

Чувашская Республика относится к дотационным регионам, входит в состав десяти субъектов с низким уровнем социально-экономического развития.

В соответствии с пунктом 10 статьи 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации высшие должностные лица субъектов Российской Федерации (руководители высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, заключают соглашения с Министерством финансов Российской Федерации, которыми предусматриваются меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации (далее – соглашение).

Согласно заключаемому соглашению одним из условий предоставления субъектам Российской Федерации дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации является обеспечение роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по итогам исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации за текущий год по сравнению с уровнем исполнения отчетного года.

С учетом изложенного, введение дополнительных налоговых преференций по УСН поддерживаем только при условии компенсации выпадающих доходов консолидированного бюджета Чувашской Республики.

2. По вопросу включения «самозанятых граждан» в систему обязательного социального страхования.

Указанное предложение не поддерживаем.

Физические лица и индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и применяющие специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход (далее – НПД), не признаются плательщиками страховых взносов за период применения указанного специального налогового режима.

При этом налогоплательщики НПД вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию и уплачивать страховые взносы в порядке, определенном Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Специальный налоговый режим – НПД, введен для создания льготных условий налогообложения по сравнению с иными режимами налогообложения, направлен на возможность легализовать свою

предпринимательскую деятельность с минимальными издержками и вести свою деятельность в правовом поле.

В настоящее время на территории республики в качестве самозанятых зарегистрировано 53 тыс. человек, сумма уплаченного ими за 11 месяцев т.г. НПД – 171,7 млн рублей. Т.е. ежемесячно самозанятый уплачивает порядка 0,3 тыс. рублей налога.

Полагаем, введение обязательных страховых взносов для отдельных категорий граждан окажется неподъемный и будет вновь способствовать их уходу в «тень».

В связи с чем предлагаем оставить возможность «самозанятым» уплачивать страховые взносы на добровольной основе.

3. По вопросу расширения территории эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – Федеральный закон № 17-ФЗ, АУСН), вступившим в силу с 1 июля 2022 года, на территориях города Москвы, Московской и Калужской областей, а также Республики Татарстан проводится эксперимент по АУСН.

Однако в соответствии с условиями перехода на данный режим, предусмотренными Федеральным законом № 17-ФЗ, действующие организации и индивидуальные предприниматели могли перейти на применение АУСН только с 1 января 2023 года.

Полагаем, для решения вопроса по расширению территории действия эксперимента по установлению АУСП необходим анализ влияния данного режима налогообложения на доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, участвующих в эксперименте, что возможно только по завершении текущего финансового года.

В связи с изложенным, полагаем, расширение территории действия АУСН преждевременно. Считаем возможным вернуться к его обсуждению по итогам анализа его использования в регионах, участвующих в эксперименте.

4. В части противодействия незаконному уклонению от налогообложения путем «дробления бизнеса», подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, включая перевод работников в категорию «самозанятых граждан».

ФНС России наработано достаточно много эффективных методов выявления признаков дробления бизнеса и противодействия уходу от налогообложения. Указанные вопросы широко освещаются и при

обнаружении этих схем к организациям применяются как меры налоговой, так и уголовной ответственности. В связи с чем предложений по введению новых мер по противодействию незаконному уклонению от налогообложения путем «дробления бизнеса», подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, включая перевод работников в категорию «самозанятых граждан», не имеем.