

(Продолжение. Начало на 1–25-й стр.).

акта, устанавливающего специальный режим регулирования рынка юридических услуг, он будет представлен на общественное обсуждение. Работа во взаимодействии с экспертами по данному вопросу будет продолжена.

Ряд предложений, касающихся регулирования предпринимательской деятельности на федеральном уровне, обозначены в рамках деятельности Уполномоченного в комиссии Государственного Совета по направлению «Эффективная и конкурентная экономика» (описаны в подразделе 3.1).

Предложения по совершенствованию регионального налогового законодательства прорабатывались в партнерстве с бизнес-объединениями и касались вопросов инвестиционного налогового вычета, налога на имущество организаций и транспортного налога (подробнее – в подразделе 4.2).

**Благодарим Законодательное Собрание Свердловской области и Правительство Свердловской области за рабочий диалог, поддержку предложений Уполномоченного и бизнес-объединений!**

На муниципальном уровне Уполномоченный подготовил предложения относительно параметров применения туристического налога. В рамках «налоговой реформы»<sup>77</sup> органам местного самоуправления было предоставлено право вводить туристический налог. В ноябре в г. Екатеринбурге и ряде муниципальных образований начал обсуждаться вопрос о введении туристического налога. Уполномоченным были направлены предложения в Администрацию города Екатеринбурга и Екатеринбургскую городскую Думу, в которых отмечалось, что туристический налог имеет большое значение для развития туристической инфраструктуры нашего региона и муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, но при этом важно обеспечить баланс интересов местных жителей и лиц, приезжающих с туристическими целями, публичных интересов. Мы предложили исключить из налогооблагаемой базы по туристическому налогу стоимость услуг по временному проживанию, оказываемых ряду категорий лиц (подробнее – в подпункте 3.4.7 подраздела 3.4). Данные предложения не были поддержаны. В городе Екатеринбурге освобождены от уплаты данного налога дополнительно только стоимость услуг, которые оказываются лицам в возрасте до 18 лет<sup>78</sup>.

В декабре Уполномоченный направил предложения Губернатору Свердловской области с просьбой со стороны Правительства Свердловской области дать рекомендации органам местного самоуправления нашего региона при принятии решения о введении туристического налога учитывать необходимость освобождения от его уплаты услуг по временному проживанию физических лиц, которые не являются туристами. В полученном ответе было отмечено, что туристический налог с 2025 года введен в 12 муниципальных образованиях Свердловской области: Асбестовский городской округ, Березовский городской округ, Верхотурский городской округ, город Екатеринбург, городской округ Верхняя Пышма, Невьянский городской округ, Новоуральский городской округ, городской округ Первоуральск, Сосвинский городской округ, городской округ Среднеуральск, Сысертский городской округ и Шалинский городской округ. Также указано, что решения о введении дополнительных налоговых льгот целесообразно принимать с учетом оценки

практики реализации в 2025 году туристического налога (включая его влияние на социально-экономическое развитие региона и вклад в развитие сферы туризма). Работа будет продолжена.

### 3.4. Предложения об общем совершенствовании правового положения субъектов предпринимательской деятельности по выявленным системным проблемам

**Сфера регулирования: критерии для отнесения предприятий к субъектам малого и среднего предпринимательства**

#### 3.4.1. Проблематика: затруднения у малых и средних предприятий из-за действия разных критериев их отнесения по размеру дохода и численности к субъектам МСП в зависимости от целей применения.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 265) установлены критерии отнесения предприятий по размеру дохода к субъектам МСП. Они применяются для включения предприятия в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, получения государственной поддержки. Однако для целей освобождения малых и средних предприятий от НДС, применения специальных режимов налогообложения действуют иные критерии по размеру дохода. Для применения патентной системы налогообложения его предельный размер – 60 млн рублей, в два раза ниже действующих критериев для отнесения к микропредприятиям. Для УСН даже с учетом применения коэффициента-дефлятора 1,329 на 2024 год – в 3 раза ниже критериев для отнесения предприятий к малым (800 млн рублей). Увеличенный с 2025 года для УСН размер дохода до 450 млн рублей все равно существенно меньше данного критерия для отнесения предприятий к малым.

**Возможные решения и предложения по дальнейшему решению проблемы:**

Для всех инструментов поддержки субъектов МСП (финансовых, налоговых и др.) применять единые критерии, установленные постановлением Правительства Российской Федерации № 265.

**Сфера регулирования: налоги, налоговые меры поддержки малого и среднего предпринимательства**

#### 3.4.2. Проблематика: экономически необоснованные и неактуальные критерии для целей применения ПСН, ограниченные возможности органов местного самоуправления в реализации налоговых мер поддержки субъектов МСП в связи с отсутствием полномочий в определении параметров применения ПСН.

Сейчас нельзя применять ПСН, если по всем «патентным» видам деятельности индивидуального предпринимателя численность занятых превысит 15 человек, а доходы – 60 млн рублей. Ограничения установлены пунктом 5 статьи 346.43 и подпунктом 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ. Эти параметры были определены на момент введения ПСН в 2012 году и с тех пор не пересматривались. В силу бюджетного законодательства доходы от ПСН в полном объеме зачисляются в местные бюджеты (статьи 61.1–61.3, 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Однако основные параметры применения ПСН, влияющие на налоговую нагрузку предпринимателей, определяются не на муниципальном уровне, а НК РФ и законами субъектов Российской Федерации. Региональным законом устанавливается потенциально возможный к получению доход (налоговая база), может быть расширен перечень видов де-

ятельности и ограничения для применения ПСН. Потенциально возможный к получению доход для целей применения данного специального режима налогообложения может быть дифференцирован по территориальному принципу, например, исходя из социально-экономических показателей муниципальных образований. Указанная дифференциация закрепляется также региональным законом. Органы местного самоуправления ограничены в полномочиях по определению параметров применения ПСН, доходы от которых зачисляются в местные бюджеты.

**Возможные решения и предложения по дальнейшему решению проблемы:**

1. Внести изменения в НК РФ:

увеличив вдвое предельные показатели по занятым и объему выручки, закрепив, что ПСН можно применять с численностью занятых до 30 человек, объемом выручки до 120 млн рублей (пункт 5 статьи 346.43 и подпункт 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ),

либо введя правило о ежегодной корректировке показателей выручки для целей применения ПСН на коэффициент-дефлятор;

2. Внести изменения в статью 346.43 НК РФ в части расширения полномочий органов местного самоуправления в определении параметров применения ПСН, а именно: потенциально возможного к получению дохода; расширение перечня видов деятельности; физические показатели по видам предпринимательской деятельности (площадь используемых объектов в сфере розничной торговли или оказания услуг общественного питания, общая площадь сдаваемых в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений и (или) нежилых помещений, земельных участков и т.п.).

#### 3.4.3. Проблематика: возможные финансовые и административные риски субъектов МСП, являющихся плательщиками УСН, в связи с введением с 2025 года обязанности уплачивать НДС при доходах более 60 млн рублей в год, а также из-за отсутствия индексации на коэффициент-дефлятор указанного показателя.

Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 176-ФЗ) были внесены комплексные изменения в подходы к УСН. С одной стороны, был увеличен ряд критериев для применения УСН: по средней численности сотрудников с 100 до 130 человек; по показателям доходов до 450 млн рублей и остаточной стоимости основных средств с 150 до 200 млн рублей; отменены повышенные ставки по УСН (8 процентов – для объекта налогообложения «доходы» и 20 процентов – для «доходы минус расходы»). Одновременно введена обязанность уплачивать НДС при доходах, превышающих 60 млн рублей в год. Введены пониженные ставки для НДС (5 процентов при доходах от 60 млн до 250 млн рублей в год и 7 процентов – от 250 млн до 450 млн рублей в год), но при их применении нельзя получить налоговый вычет по НДС. Пороговое значение, с которого начинает действовать обязанность по уплате НДС – 60 млн рублей, не подлежит индексации на коэффициент-дефлятор.

Введение НДС для плательщиков, которые ранее его не рассчитывали, не имеют опыта соответствующего учета хозяйственных операций, а также целый ряд нестыковок с особенностями УСН приведет к росту налоговой нагрузки, издержек по организации учета и отчетности в отношении значительного количества субъектов МСП. Это не только создаст административные риски, но не учитывает важнейший законный принцип налогообложения – экономическую обоснованность (в части отсутствия индексации), не учитывает

(Продолжение на 27-й стр.).

<sup>77</sup> Федеральный закон от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

<sup>78</sup> Решение Екатеринбургской городской Думы от 26.11.2024 № 44/24 «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования «город Екатеринбург» туристического налога».