

(Продолжение. Начало на 1–26-й стр.)

специфику деятельности предприятий во многих социально значимых отраслях.

Возможные решения и предложения по дальнейшему решению проблемы:

Внести изменения в НК РФ в части:

снятия затруднений в порядке начисления НДС при УСН: выручка рассчитывается по кассовому методу, НДС начисляется на дату отгрузки и на дату получения аванса, в связи с чем возникают сложности и риск ошибок при определении налоговой базы как внутри диапазона выручки, так и на границах диапазонов;

определения порядка расчета НДС в заключенных ранее договорах, государственных или муниципальных контрактах с твердой ценой, где НДС не был предусмотрен (возможный вариант – не применять НДС в отношении договоров, заключенных ранее 2025 года);

уменьшения продолжительности периода ограничения возможности отказаться от режима с НДС без вычета (5 или 7 процентов) с 12 последовательных налоговых периодов до 4 (с 3 лет до 1 года);

введения индексации на коэффициент-дефлятор порогового показателя по доходам для освобождения от обязанности уплаты НДС (60 млн рублей);

возможности выбора налогового режима с уплатой НДС при выручке до 60 млн рублей.

3.4.4. Проблематика: неопределенность параметров «налоговой амнистии», предлагаемых в рамках налоговой реформы.

Согласно положениям Федерального закона № 176-ФЗ за дробление бизнеса в 2022–2024 годах предлагается ввести так называемую «налоговую амнистию», при условии добровольного отказа от таких схем в 2025 и 2026 годах с полной уплатой недоимки. Введены понятия «дробление бизнеса» и «добровольный отказ от него». Освобождение от уплаты налогов, пеней, штрафов по итогам проверок за 2022–2024 годы будет возможно, в частности, если при выездной налоговой проверке за 2025–2026 годы дробление бизнеса не установят. В этом случае обязанность по уплате долга за дробление бизнеса прекращается. Но ряд параметров, порядок реализации «налоговой амнистии» не определены.

Возможные решения и предложения по дальнейшему решению проблемы:

1. Внести изменения в Федеральный закон № 176-ФЗ:

установить запрет на применение обеспечительных мер на период приостановления вступления в силу принятых в рамках «налоговой амнистии» решений налоговых органов о взыскании недоимки и налоговых санкций за дробление;

распространить «налоговую амнистию» на период с 2021 года и на решения налоговых органов, принятые до 12.07.2024.

2. Рекомендовать Федеральной налоговой службе разработать процедуру обращения налогоплательщика за проведением предпроверочного анализа в целях оценки как риска претензий по дроблению бизнеса, так и возможности применения «налоговой амнистии».

3.4.5. Проблематика: риск существенного роста налоговой нагрузки в связи с увеличением в Свердловской области категорий объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость.

Законом Свердловской области от 14 ноября 2024 года № 118-О3 «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (далее – Закон Свердловской области № 118-О3) в число объектов, в отношении которых с 2025 года налоговая база рассчитывается от кадастровой стоимости, включены принадлежащие юридическим лицам жилые помещения, гаражи, машино-места и объек-

ты незавершенного строительства, установлена налоговая ставка 1 процент.

По мнению собственников, принятые изменения приведут к существенным рискам и для них, и для обеспечения доходов бюджета Свердловской области в силу следующих причин.

Во-первых, в 2023 году перечисленные объекты прошли государственную кадастровую оценку. Согласно сведениям от Мингосимущества Свердловской области по ним фиксируется рост кадастровой стоимости, наибольший из которых (в среднем на 43 процента) произошел в отношении объектов незавершенного строительства. Вместе с тем в отношении таких объектов затруднительно определить корректно кадастровую стоимость в силу отсутствия полноты сведений в публичных реестрах, в первую очередь, в Едином государственном реестре недвижимости (далее – ЕГРН). С учетом опыта оспаривания кадастровой стоимости во внесудебном и судебном порядке по объектам незавершенного строительства чаще всего происходит установление кадастровой стоимости в размере рыночной со снижением более чем наполовину. В силу постановления Конституционного Суда Российской Федерации сложилась устойчивая судебная практика, что при таком снижении кадастровой стоимости в результате ее установления в размере рыночной, судебные расходы по оспариванию возлагаются на административного ответчика – орган публичной власти.

Во-вторых, согласно данным Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области (далее – Управления Росреестра по Свердловской области) и Управления ФНС России по Свердловской области на ноябрь 2024 года 5 297 организаций являются собственниками 36 613 объектов недвижимости, относящихся к вновь введенным в налоговый оборот категориям. В том числе 494 организации являются собственниками 1 147 объектов незавершенного строительства. Указанные изменения затронут интересы широкого круга налогоплательщиков, которые будут нести дополнительную налоговую нагрузку, затраты на оспаривание кадастровой стоимости по объектам (в том числе инвестиционным), которые в силу незавершенности строительства еще не формируют прибыль.

В-третьих, теперь не будет стимула вовлекать в налогооблагаемый оборот объекты незавершенного строительства, что может провоцировать искусственный отказ от регистрации прав на них в ЕГРН и определения их кадастровой стоимости.

Возможные решения и предложения по дальнейшему решению проблемы:

Внести изменения в Закон Свердловской области №118-О3, установив, что объекты незавершенного строительства начинают облагаться налогом от кадастровой стоимости с 3-го года с момента регистрации объекта в качестве незавершенного или с 2027 года для объектов, зарегистрированных на момент вступления в силу Закона Свердловской области № 118-О3.

3.4.6. Проблематика: налоговые риски собственников административно-деловых и торговых центров (помещений в них) из-за наличия правовой неопределенности в порядке расчета числа занятых у них как условия для получения преференций по налогу на имущество организаций, рассчитываемому от кадастровой стоимости.

Законом Свердловской области № 118-О3 сохранены налоговые преференции в отношении налога на имущество организаций, рассчитываемого от кадастровой стоимости:

на 2025–2026 годы в виде снижения суммы налога на 25 процентов для организаций, применяющих специальные налоговые режимы (от налоговой ставки 2 процента),

на 2025 год – на 20 процентов в отношении объектов недвижимости, введенных в эксплу-

атацию до 31 декабря 2019 года, при стоимости имущества более 300 млн рублей (от налоговой ставки 2,5 процента).

Условия применения налоговых преференций установлены следующие:

«размер среднемесячной заработной платы работников организации, осуществляющих трудовую деятельность на территории Свердловской области, в налоговом периоде, за который уплачивается налог на имущество организаций, составил не менее размера среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников по полному кругу организаций в целом по экономике Свердловской области по данным федерального государственного статистического наблюдения за налоговый период, предшествующий налоговому периоду, за который уплачивается налог на имущество организаций»;

«среднесписочная численность работников организации, осуществляющих трудовую деятельность на территории Свердловской области, в отчетном (налоговом) периоде, за который уплачиваются авансовые платежи по налогу на имущество организаций (уплачивается налог на имущество организаций), составила не менее 90 процентов среднесписочной численности работников этой организации, осуществлявших трудовую деятельность на территории Свердловской области в налоговом периоде, предшествующем налоговому периоду, в который входит отчетный период, за который уплачиваются авансовые платежи по налогу на имущество организаций (в налоговом периоде, предшествующем налоговому периоду, за который уплачивается налог на имущество организаций)».

Приведенные формулировки включены в закон без учета судебной практики по налоговым спорам, спровоцированным правовой неопределенностью в связи с отсутствием порядка расчета среднемесячной заработной платы⁷⁹. При этом налоговые органы по-разному рассчитывали среднемесячную заработную плату для целей налоговой преференции, что породило неоднородную правоприменительную практику. По делам № А60-39256/2023, № А60-44435/2023 Уполномоченный принимал участие в судебной защите прав предпринимателей. В суде кассационной инстанции спор был решен в пользу налогоплательщика. Полагаю, сформированная судом правовая позиция подлежит учету в нормативных решениях.

Возможные решения и предложения по дальнейшему решению проблемы:

Внести изменения в Закон Свердловской области № 118-О3:

дополнить условие по размеру среднемесячной заработной платы положением, что для целей его применения «размер среднемесячной заработной платы работников организации в отчетном периоде исчисляется делением фонда начисленной заработной платы работников организации на среднесписочную численность работников и на количество месяцев в периоде с учетом фактически отработанного времени».

3.4.7. Проблематика: существенные риски для развития туристической отрасли и предприятий, оказывающих услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, из-за введения туристического налога.

Федеральным законом № 176-ФЗ органам местного самоуправления было предоставлено право вводить туристический налог, который относится к местным налогам. Объект налогообложения – услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, расположенных на территории муниципального образования и включенных в реестр классифицированных средств размеще-

⁷⁹ Например, дела № А60-39256/2023, № А60-44435/2023, № А60-27856/2022 и № А60-27854/2022.

(Продолжение на 28-й стр.)