



**УПОЛНОМОЧЕННЫЙ
ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ
В ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Свободы, д. 62, г. Ярославль, 150014
Телефон (4852) 78-56-03, факс (4852) 78-56-00
e-mail: ombudsmanyar@mail.ru

Председателю
Правительства РФ

М.В. Мишустину

Краснопресненская наб., д. 2,
г. Москва, 103274

от 20.03.2020 № 235/01-08
На № _____ от _____

О предложениях по оптимизации
налоговых режимов ввиду прекращения
действия режима ЕНВД

Уважаемый Михаил Владимирович!

На территории Российской Федерации с 1 января 2021 года прекращает свое действие один из самых удобных для малого бизнеса режимов налогообложения – единый налог на вмененный доход (далее – ЕНВД).

Ввиду предстоящей отмены, большинство микро- и малых предприятий, а также индивидуальных предпринимателей окажутся перед выбором: либо сменить режим налогообложения на другой (ПСН, УСН, ОСН, режим самозанятых), либо прекратить свою деятельность. Предпринимательское сообщество Российской Федерации очень тревожат предполагаемые изменения, так как существующая экономическая обстановка не позволяет отказаться от ЕНВД без ущерба для бизнеса.

Вопросы перехода на иные системы налогообложения, а также их трансформация обсуждались в 2019 году на всех межрегиональных площадках крупнейших общественных объединений предпринимателей. Только на площадках, организованных аппаратами региональных бизнес-омбудсменов, о данной проблеме заявили более 70 регионов Российской Федерации.

В частности, бизнес-объединения высказывались за продление режима ЕНВД до 2024 года в связи с тем, что данное решение никак не соотносится с целями национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Проблемы, которые ожидают предпринимателей в связи с прекращением применения режима ЕНВД, обсуждались на межрегиональных совещаниях Уполномоченных и бизнес-объединений в Алтайском крае (г. Барнаул), Свердловской области (г. Екатеринбург),

Хабаровском крае, Республике Башкортостан (г. Уфа), Московской области, Республиках Дагестан (г. Махачкала) и Крым (г. Севастополь). Ключевое совещание прошло 26-28 июня 2019 года в г. Ярославле, в котором приняли участие представители 42 регионов страны. Решения, выработанные в рамках его проведения, стали основой данного обращения в Ваш адрес.

Уважаемый Михаил Владимирович! На основании изложенного, предлагаем Вам рассмотреть инициативы бизнес-сообщества РФ по оптимизации существующих специальных налоговых режимов.

1. Внести изменения в главу 26.5 Налогового кодекса РФ:

– в абзац 2 статьи 346.43 в целях распространения применения патентной системы налогообложения для организаций;

– в часть 2 статьи 346.43 по дополнению видов предпринимательской деятельности патентной системы налогообложения всеми видами деятельности, предусмотренными для режима ЕНВД;

– в пункт 45 части 2 статьи 346.43 по увеличению предельной площади торгового зала для объектов розницы, а также предельной площади зала обслуживания для объектов общественного питания с 50 до 150 метров;

– в часть 5 статьи 346.43 по увеличению предела средней численности наемных работников за налоговый период с 15 до 100 человек;

– в пункт 1 части 6 статьи 346.45 об увеличении предельного дохода налогоплательщика, применяющего патентный режим налогообложения по всем видам предпринимательской деятельности до 150 млн. руб.;

– дополнить статью 346.51 положениями о предоставлении права уменьшения размера патента на величину уплаченных страховых взносов.

2. Внести изменения в главу 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ:

– в часть 4 статьи 346.13 по повышению предельного порога дохода налогоплательщика до 300 млн. руб.

3. Внести изменения в Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в целях распространения на территорию всех субъектов РФ режима налогообложения в виде налога на профессиональный доход.

(Предложения выработаны с учетом обсуждения на VII Межрегиональном совещании Уполномоченных и представителей бизнес-объединений, проходившем в г. Ярославле 26-28 июня 2019 года)

Приложение: описание проблемы на 5 л.

Уполномоченный

Подаруев С.О.
(4852) 78-56-02



А.Ф. Бакиров

ОПИСАНИЕ ПРОБЛЕМЫ

Об издержках бизнеса, связанных с переходом на иные режимы налогообложения в связи с прекращением режима ЕНВД, наглядно демонстрируется на примере Ярославской области.

В настоящее время на территории области зарегистрировано 49 840 субъектов малого и среднего предпринимательства (на 4 160 субъектов меньше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года). Из них режим ЕНВД применяют 12 910 субъектов, из которых ИП – 11 061, ЮЛ – 1 849. Доля предпринимателей на ЕНВД от общего числа субъектов на спецрежимах составляет порядка 36%. Объем налоговых поступлений от предпринимательской деятельности на режиме ЕНВД за первое полугодие 2019 года составил 249 млн руб. (за аналогичный период 2018 года – 274 млн руб.) Снижение налоговых отчислений в данной ситуации напрямую зависит от числа прекративших свою деятельность в 2019 году субъектов предпринимательской деятельности.

В целях наиболее объективного отражения налоговой нагрузки на субъекты предпринимательской деятельности, предлагается рассмотреть несколько вариантов выбора режимов налогообложения для предпринимателей, применяющих ЕНВД.

Пример:

- 1) Магазин с площадью торгового зала 50 кв. м. (стационарный);
- 2) Вид деятельности – розничная торговля;
- 3) Количество сотрудников – 5 (средняя ЗП – 12 000 рублей);
- 4) Доход магазина в год – 5 000 000 руб.;
- 5) Заработная плата сотрудников в год – 720 000 руб.;
- 6) Иные расходы – 3 000 000 руб. (60% от суммы дохода);
- 7) Для режима ЕНВД, коэффициент $K_2=1$;
- 8) Для патентной системы налогообложения период действия патента – 12 месяцев.

Расчет производился с использованием налогового калькулятора ФНС <https://lkip.nalog.ru/calculator>.

Результаты

Режим налогообложения	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, руб.	Разница с ЕНВД
ЕНВД	155 115	-
Общий режим	1 127 499	+ 972 384
УСН (доходы)	150 000	- 5 115
УСН (доходы-расходы)	147 114	- 8 001
Патентная система	159 400	+ 4 285

Исходя из приведенных выше расчетов, можно сделать вывод о том, что наиболее оптимальным режимом для перехода с ЕНВД будет режим УСН (доходы-расходы) и УСН (доходы). Патентная система также может являться альтернативой, однако, в случае, если деятельность осуществляет организация, такой вид перехода невозможен. В итоге остается единственный вариант – УСН.

Однако при применении режима УСН дополнительно потребуется осуществлять ведение бухгалтерского учета и предоставлять декларации. В некоторых случаях это потребует найма дополнительного работника. Кроме того, в отличие от режимов ЕНВД и ПСН, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, будет возрастать пропорционально росту доходов предпринимателя. И если увеличить доход предпринимателя до 7 000 000 руб. в год, ситуация уже кардинально изменится.

Режим налогообложения	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, руб.	Разница с ЕНВД
ЕНВД	155 115	-
Общий режим	1 127 499	+ 972 384
УСН (доходы)	210 000	+ 54 885
УСН (доходы-расходы)	264 114	+ 108 999
Патентная система	159 400	+ 4 285

В данном случае единственной альтернативой ЕНВД для предпринимателя будет переход на патентную систему налогообложения.

Сравнивая режимы ЕНВД и патентной системы налогообложения, необходимо учитывать ряд особенностей, установленных действующим законодательством.

Сравнительная таблица

Параметры	Режим налогообложения	
	ЕНВД	ПСН
Налогоплательщики	ИП и организации	ИП
В какой бюджет зачисляется	Местный	Местный
Кто устанавливает возможность/параметры применения	Органы местного самоуправления	Закон субъекта РФ
Количество применяющих	12 910	939

Налоговые вычеты по страховым взносам	Единый налог на страховые взносы и больничные пособия не более чем на 50 % от суммы ЕНВД; Если без наемных работников, то можно снизить на весь размер взносов	Нет
Не уплачиваются	Налог на прибыль Налог на имущество организаций НДФЛ (для ИП) Налог на имущество ФЛ (для ИП)	НДФЛ (для ИП) Налог на имущество ФЛ (для ИП)
Количество видов деятельности	14	63
Численность работников, чел.	Не превышает 100	Не превышает 15
Торговая площадь, кв. м	Не превышает 150	Не превышает 50
Ограничения по выручке	отсутствуют	Не более 60 млн. руб.
Иные ограничения	Участие других лиц не больше 25 % Не более 20 транспортных средств Не более 500 кв.м. гостиничных площадей	Могут устанавливаться региональными нормативными актами в соответствии с НК РФ
Сумма, подлежащая уплате за 2018 г., тыс. руб.	501 000	28 000
Налоговая база	Вменённый	Потенциально

	доход	возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход по виду предпринимательс кой деятельности
Налоговая ставка	15%	6%
Преимущества	Нет необходимости вести бухгалтерский учет, размер платежей не зависит от результатов финансово- хозяйственной деятельности, уменьшается на величину страховых взносов, может быть уменьшен за счет изменения физических показателей	Выбор сроков применения (от 1 месяца), нет необходимости вести бухучет

На основании изложенного, можно отметить основные достоинства режима налогообложения ЕНВД:

- Простота ведения учета и отчетности;
- Стабильные платежи;
- Отсутствует ограничение по выручке;
- Освобождение от уплаты налогов на прибыль, имущество физлиц и организаций;
- Возможность осуществления деятельности без применения ККТ;
- Возможность уменьшить налог на величину страховых взносов.

Кроме того, налог, полученный от предпринимателей, применяющих режим ЕНВД, на 100% зачисляется в бюджет муниципального образования. Органы местного самоуправления за счет регулирования налоговых ставок и корректирующих коэффициентов могут осуществлять достаточно продуманную и гибкую политику в пределах своего муниципального образования по стимулированию развития предпринимательства. Поэтому, в

случае перехода основной массы налогоплательщиков ЕНВД на режим УСН, у местных бюджетов появятся выпадающие доходы, которые впоследствии придется компенсировать за счет иных источников.

Альтернативная же в настоящее время патентная система налогообложения не очень привлекательна для бизнеса, что подтверждается статистическими данными по количеству субъектов и налоговым отчислениям.

Ее развитие сдерживает ряд ограничений, установленных действующим законодательством:

- Ограничение по численности наемных работников (не более 15 человек);
- Ограничение по площади торгового зала (не более 50 кв. м.);
- Ограничение по выручке (не более 60 млн. руб.)
- Дополнительные ограничения, устанавливаемые нормативными актами органов исполнительной власти субъектов.

В целях осуществления плавного и «безболезненного» перехода предпринимателей на другие режимы налогообложения, необходимо реформирование существующих специальных режимов.