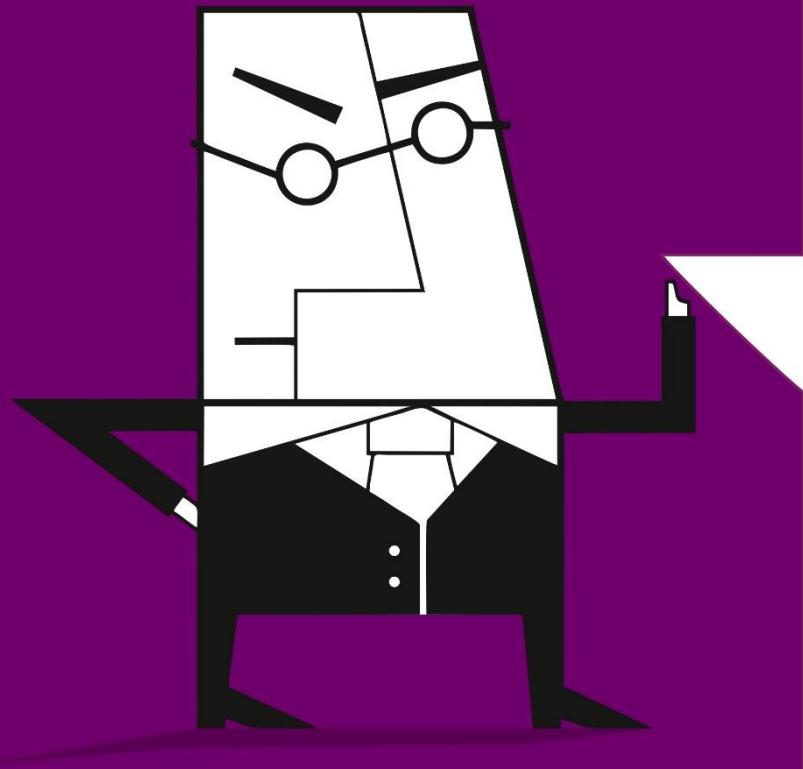


**Не дважды за одно:
проверка статьи 119 НК РФ на конституционность**

Пришло время разрешить коллизию 119 и 122 статей НК РФ





π^g
pepeliaev group®

КОНЦЕПЦИЯ комплексного реформирования УСН, НДС и ответственности

Вадим Зарипов
руководитель аналитической службы

2023
www.pgplaw.ru

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2010 – 2012 гг. (одобрены Правительством РФ 25.05.2009)

«Одновременно законодательство о налогах и сборах будет предусматривать положения, предотвращающие злоупотребления использованием упрощенной системы налогообложения путем дробления бизнеса, создания компаний-сателлитов и прочих способов для целей получения необоснованной налоговой выгоды».

Льготный налоговый спецрежим для среднего и крупного бизнеса

1. Особые экономические зоны
2. Региональные инвестиционные проекты
3. Территории опережающего развития
4. Специальные инвестиционные контракты
5. Соглашения о защите и поощрении капиталовложений
6. Гарантии при контроле трансфертного ценообразования
7. Региональные инвестиционные льготы
8. Налоговый мониторинг
9. и так далее...

1. УСН доступна в основном микробизнесу
2. Для среднего и крупного бизнеса фактически создан льготный спецрежим
3. Лимит установлен не по бизнесу, а по налогоплательщику
4. В результате малый бизнес искусственно дробится до микробизнеса
5. Четких критериев допустимости дробления не появилось (и вряд ли они возможны)
6. Деятельность налогоплательщиков пересматривается ретроспективно на основе «резиновой» статьи 54.1 НК РФ
7. Доначисление недоимки, пеней и штрафов (70% от недоимки) за 3 года и уголовное преследование приводят к разрушению компаний и предпринимательской инициативы
8. Снижаются бюджетные поступления, страдает внутриотраслевая конкуренция
9. Спецрежимы начали создавать по отраслевому принципу (общепит, туризм)

**О реализации налоговой политики
в целях обеспечения экономического роста
(Постановление Совета Федерации от 07.06.2023)**

«Рекомендовать ФНС России:

...Подготовить предложения, направленные на пресечение использования налогоплательщиками схем «дробления бизнеса», приводящих к недопоступлению доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, и направить их в Правительство Российской Федерации».

Из выступления Президента РФ на ПМЭФ 16.06.2023

«Сейчас компании, которые вырастают из статуса малых и средних, теряют права на льготные режимы налогообложения, налоговая нагрузка на них в момент возрастает – и так до тех пор, пока они не оформят льготы в рамках поддержки уже крупного бизнеса.

Возникает ситуация, – и для этого зала, для этой аудитории не скажу ничего нового, все прекрасно понимают, о чём идёт речь, – возникает ситуация, когда мало стимулов расти, переходить в другую весовую категорию: это просто нерентабельно. Поэтому компании разными ухищрениями пытаются остаться в секторе малого предпринимательства – в секторе МСП, в том числе прибегают к дроблению бизнеса, для того чтобы сохранить эти льготы. **Налоговая служба всё это прекрасно видит.**

[...] В этом смысле нет смысла кого-то ловить за руку. Задача в том, чтобы поддержать развитие, убрать преграды, которые мешают бизнесу набирать силу, расширяться, создавать новые рабочие места. Лучший путь здесь – помогать, создавать условия для плавного и необременительного перехода в другую категорию бизнеса. Я прошу Правительство в начале следующего года представить предложения на этот счёт, включая запуск льготного переходного режима налогообложения».

Поручение Президента РФ по итогам ПМЮФ

1. Правительству Российской Федерации:

о) 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;

Доклад – до 15 января 2024 г.

Налоговый маневр

1. Лимит по группе лиц, если занимаются одним видом деятельности
2. Повышение порога до 800 млн руб.
3. Прогрессивная шкала ставок единого налога
4. Критерий численности сотрудников отменить

Например:

до 120 млн – пониженная ставка

до 300 млн – обычная ставка

до 800 млн – повышенная ставка

Определение группы

Группа лиц – совокупность лиц, имеющих общее контролирующее лицо.

Контролирующее лицо – физическое или юридическое лицо, имеющее либо имевшее в соответствующем периоде право давать обязательные для исполнения указания или возможность иным образом определять действия иного лица.

Специальный сервис – предварительная проверка наличия группы и вида деятельности

Налогоплательщик вправе (не обязан) обратиться в региональное управление ФНС с заявлением о выдаче предварительного заключения.

В заявлении он должен раскрыть значимые обстоятельства, которые усматривает для правильной квалификации права на УСН.

Налоговый орган не позднее 2-3 месяцев выдает заключение.

Порядок доначисления и взыскания при налоговых проверках

Специальная тематическая проверка группы

Если в результате пересмотра установлено, что лимит превышен, то перерасчет налогов по общей системе производится каждому, кто использовал спецрежим, а не путем консолидации доходов на одно лицо, выбранное налоговым органом.

Если взыскание с участников группы невозможно, то взыскивается субсидиарно с контролирующего лица.

Если несколько контролирующих лиц – субсидиарно солидарно.

Право быть плательщиком НДС (по аналогии с ЕСХН)

Исключение потерь вычетов в цепочке сделок

Встраивание в производственные цепочки

Корректировка начисления в случае неполучения оплаты в срок

Распространение автоматизации на всю УСН (АУСН+)

Исчисление единого налога при УСН простое:

- выручка
- расходы по закрытому перечню

Недоступность налогового мониторинга малому бизнесу

Тенденция полной цифровизации налогового администрирования

Эксперимент в ряде регионов

Минимизация рисков

Уточнение параметров

Обкатка механизма

Исключение гиперответственности за контрагента на ОСН

Переход от концепции ответственности за неосмотрительность к выявлению контролирующих подставную компанию лиц

Презумпция контролирующего лица как налогового выгодоприобретателя

За неосмотрительность – штраф от 20% до 30% от недоимки подставной компании

Налоговая амнистия по прежним периодам

- Тем, кто проверен, но подпадает под новые параметры
 - Тем, кто сам выводит группу из тени в связи с новыми параметрами
1. Освобождение от ответственности
 2. Снижение пеней в 2 раза
 3. Рассрочка

Более четкие границы УСН для предпринимателей и правоприменителя

Сближение экономического субъекта и правовой оболочки

Проактивность налоговых органов и реальная профилактика нарушений

Отказ от репрессивного подхода, комфортная среда для МСБ

Превентивный механизм разрешений коллизий

Плавный переход к общей системе налогообложения для всех отраслей

Повышение региональных доходов, равная конкуренция

Возможность корректировки реестра субъектов МСП для других форм господдержки

Способы повышения точности и простоты отнесения к группе

Обоснованность признания группы в рамках франшизы

Конкретные параметры лимитов и налоговых ставок

Последствия для федерального бюджета

1. Лимит не по лицу, а по группе связанных лиц
2. Повышение порога с повышенной ставкой до 800 млн
3. Специальный сервис
4. Право быть плательщиком НДС
5. Распространение автоматизации на всю УСН
6. Эксперимент в ряде регионов
7. Исключение уголовного преследования за дробление
8. Исключение гиперответственности за контрагента на ОСН
9. Налоговая амнистия