

Характеристика налоговой политики государства

Февраль 2024 года

В.В. Путин: «Компании, которые вместо перехода на основную схему налогообложения с УСНО при росте бизнеса дробили его, будут амнистированы при условии, что станут работать «вбелую» и откажутся от дробления».

Характеристика налоговой политики: определяется как умеренно-лояльная к бизнесу, так как увеличению налогового администрирования предшествует возможность организаций добровольно отказаться от совершения налоговых правонарушений без применения мер налоговой ответственности.

Основные последствия принятия Федерального закона от 12.07.2024 №176- ФЗ

1. НДС обязаны платить все юридические лица, оборот которых превысил 60 млн рублей за предыдущий год независимо от режима налогообложения;
2. Вводится нормативное определение понятия «дробление бизнеса»;
3. Устанавливается налоговая амнистия для лиц, добровольно оплативших налоги при установленном виде дробления.



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

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

Принят Государственной Думой

10 июля 2024 года

Одобен Советом Федерации

10 июля 2024 года

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3436; 2006, № 31, ст. 3436; 2013, № 40, ст. 5037; 2014, № 14, ст. 1544; 2015, № 31, ст. 6657, 6663; 2016, № 7, ст. 920; № 27, ст. 4176; 2018, № 1, ст. 1291; № 31, ст. 4821; № 32, ст. 5087; № 49, ст. 7496; 2020, № 31, ст. 7212; 2021, № 8, ст. 1196; № 24, ст. 4217; № 47, ст. 7712; 2022, № 29, ст. 8143; 2022, № 29, ст. 5230; 2023, № 1, ст. 12; № 32, ст. 1291)

«НДС для «Упрощенцев»

Абзац 3 пункта 5 статьи 145 НК РФ:

«Если в течение налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, у организации или индивидуального предпринимателя сумма доходов превысила в совокупности 60 миллионов рублей, такая организация или индивидуальный предприниматель начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имело место такое превышение, начинает исполнять обязанности налогоплательщика.».

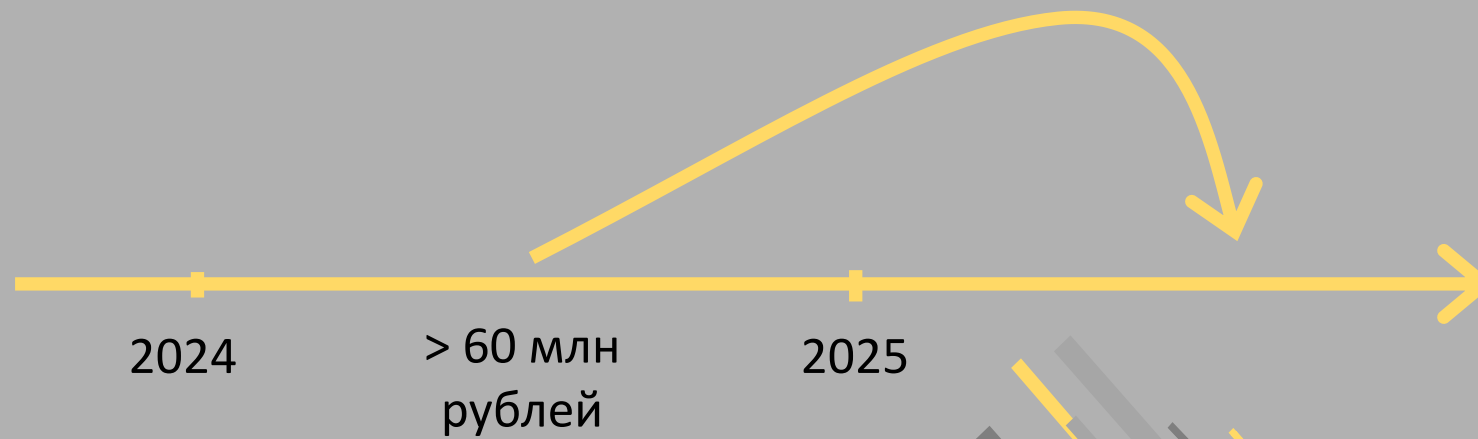
Пункт 1 статьи 145 НК РФ:

«Сумма доходов определяется, в том числе, за предшествующий налоговый период».





Уплачивается НДС
(5, 7, 20%)



Изменения тезисно

1. Увеличивается средняя численность сотрудников со 100 до 130;

2. Повышается порог доходов для применения УСН до 450 млн рублей;

3. Увеличивается порог остаточной стоимости основных средств со 150 до 200 млн рублей;

4. Обязанность уплачивать НДС при доходах более 60 млн рублей;

5. Автоматическое освобождение от НДС для плательщиков с доходами менее 60 млн рублей;

Сумма доходов	Налоговая ставка	Право на налоговый вычет
Менее 60 млн. руб.	Освобождение или общая (20%)	Нет. При ставке 20% - есть
От 60 до 250 млн. руб.	Пониженная ставка 5% или общая (20%)	При ставке 5% - нет. При ставке 20% - есть
От 250 до 450 млн. руб.	Пониженная ставка 7% или общая (20%)	При ставке 7% - нет. При ставке 20% - есть

Влияние расширения сферы применения НДС на управляющие организации:

- 1) Увеличение налогового бремени управляющих организаций без возможности одностороннего изменения цены договора управления (размер платы принимается только на общем собрании);
- 2) Снижение объемов выполняемых работ (оказываемых услуг) вследствие увеличения налоговой нагрузки

Причины: несогласованность норм налогового и жилищного законодательства





Варианты решений:

Бизнес:

1. Проведение общих собраний об утверждении размера платы с включением в «тариф» дополнительной нагрузки;
2. Осуществление индексации (в случае, если она предусмотрена договором управления или протоколом общего собрания).

Нормотворчество:

Принятие специального закона, регулирующего возможность одностороннего повышения размера платы при увеличении налоговой нагрузки.

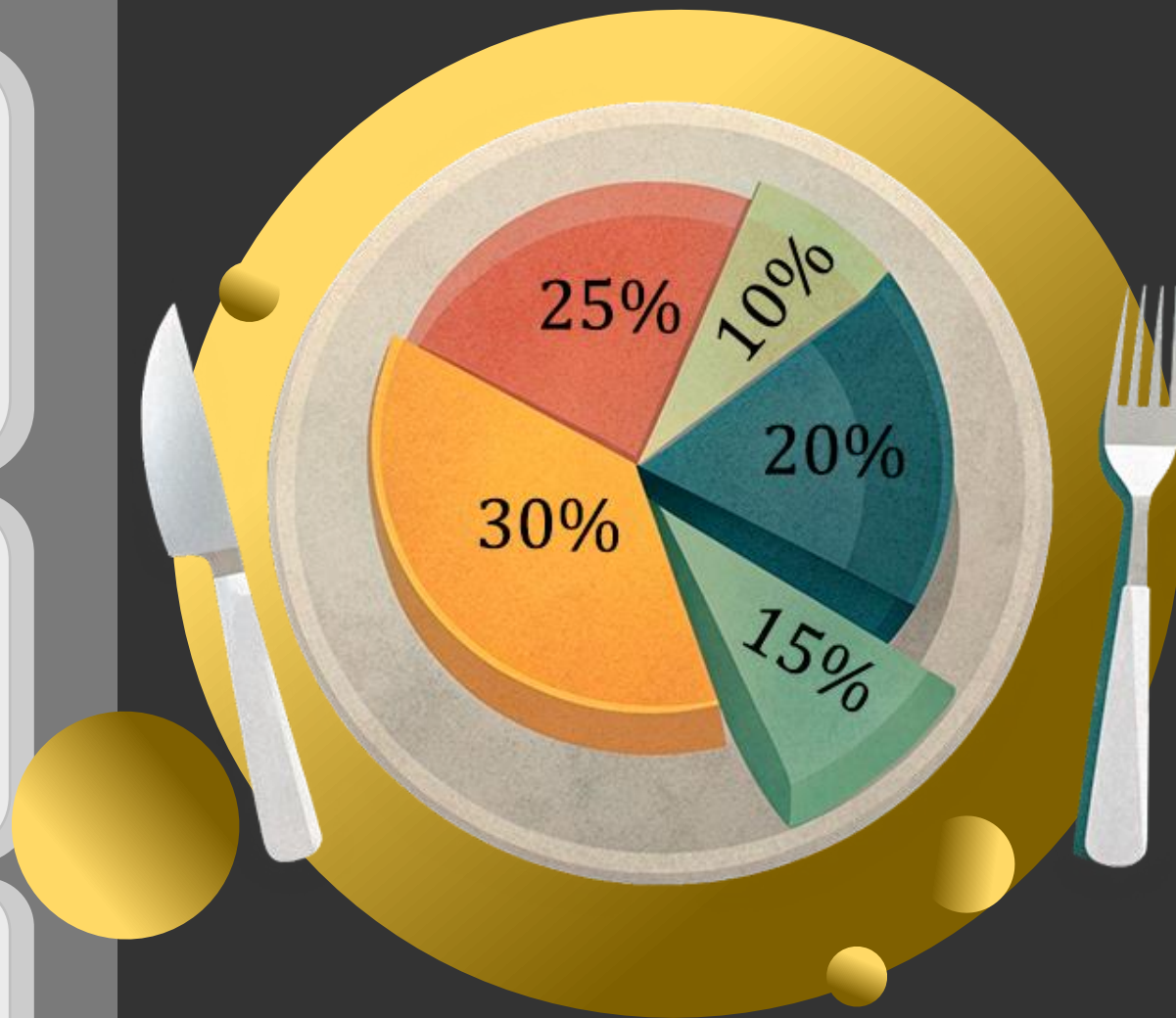


**Не всякое дробление является
противозаконным!**

Федеральный закон №176-ФЗ ВПЕРВЫЕ ввел легальное понятие «дробление бизнеса». Ранее – указанное понятие использовалось только в правоприменении и науке.

Противозаконно только дробление бизнеса, основной целью которого является получение налоговой экономии, льгот, преференций и преимуществ, с причинением вреда бюджетной системы.

При оценке правомерности дробления налоговый орган должен устанавливать была ли **экономическая целесообразность такого дробления помимо налоговой экономии.**





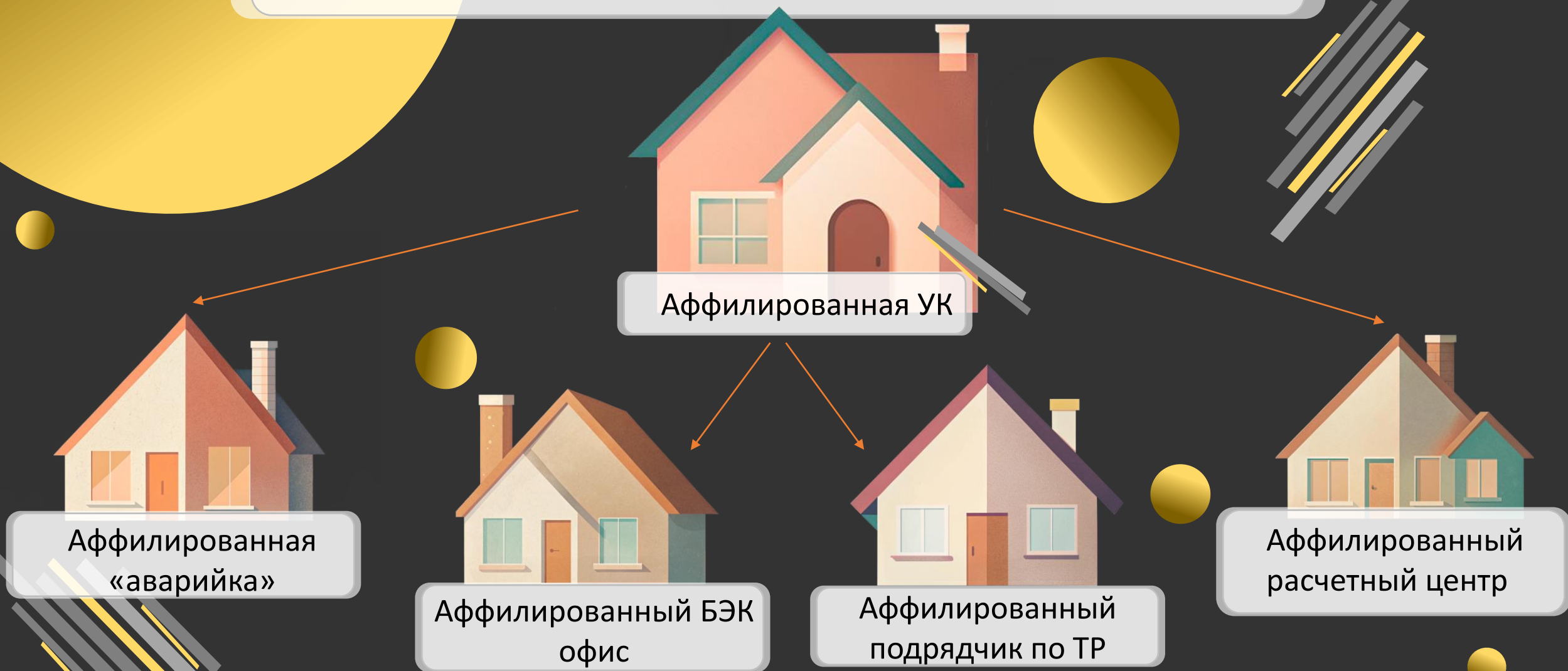
Правомерные цели дробления бизнеса в сфере управления многоквартирными домами:

1. Сохранение права на управление фондом в условиях лицензионных рисков (распределение домов между разными управляющими организациями): - аннулирование лицензии; - исключение домов при совершении грубых нарушений лицензионных требований; - исключение домов при неисполнении предписаний и др.
2. Дробление в целях сохранения выгодного для граждан размера платы за жилое помещение (переход на ОСНО повлечет увеличение цены договора управления; создание для потенциальных клиентов максимально выгодных условий обслуживания);
3. Дробление в целях указания услуг разного уровня (управление домами эконом-сегмента; комфорт – класса и бизнес класса);
4. Дробление в целях создания отдельных управляющих организаций под каждый жилой комплекс (для обеспечения индивидуального подхода к гражданам);

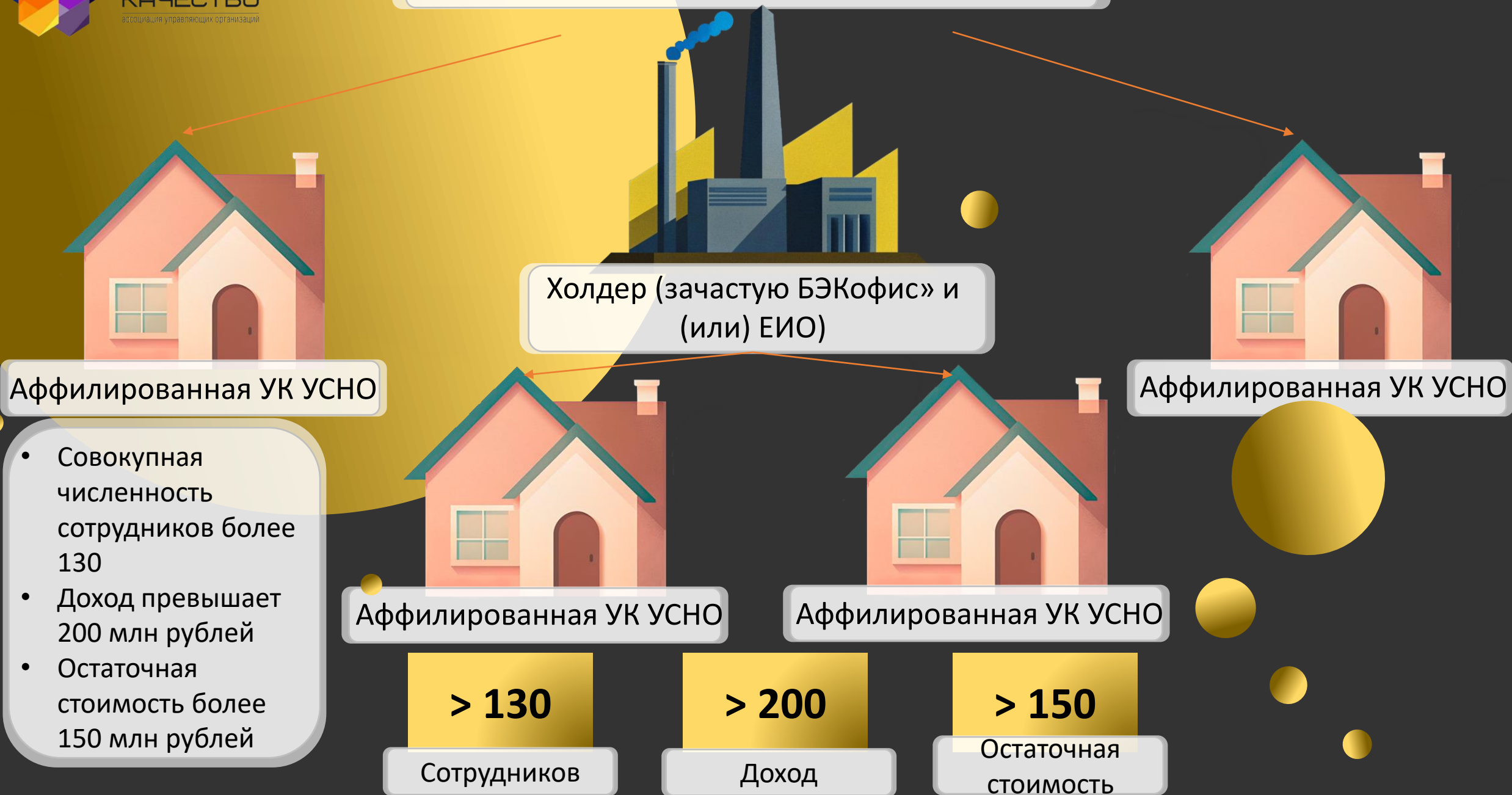


Основные виды дробления


«Аффилированный заказчик и исполнитель» Как правило используется для получения налоговой льготы по НДС



«Аффилированный «холдер» и зависимые УК»




«Группа равных аффилированных УК под руководством
единого бенефициара»



Аффилированная УК УСНО

- Совокупная численность сотрудников более 130
- Доход превышает 200 млн рублей
- Остаточная стоимость более 150 млн рублей



Аффилированная УК УСНО

> 130


Сотрудников

> 200


Доход

> 150

Остаточная
стоимость



Аффилированная УК УСНО



Аффилированная УК УСНО



Общие «рекомендации» судов по противодействию дроблению в сфере управления многоквартирными домами:

1. Создание организаций в разный временной период;
2. Создание организаций не связано с фактом приближения налогоплательщика к порогу, ограничивающему применение УСН;
3. Работа организаций в разных сегментах управления жилым фондом и наличие разной специализации (управление коммерческой недвижимостью; управление МКД бизнескласса и др.);
4. Наличие разной тарифной политики (дифференциация размера платы, разные формы предложений по утверждению размеров платы за содержание жилого помещения);
5. Самостоятельный налоговый, бухгалтерский и кадровый учет;
6. Дифференциация отчетности перед собственниками (разные формы договоров управления, отчетов по договорам, актов выполненных работ);
7. Самостоятельное заключение договоров с разными подрядчиками;
8. Наличие обособленного имущества (техники, расходных материалов и оборудования) – и отсутствие «общих» складов;
9. Наличие собственной зарегистрированной ККТ у каждой УК;
10. Отсутствие «перекрестного» финансирования внутри одной группы компаний.

