

«НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ» ДЛЯ ИП: СОВРЕМЕННАЯ КОНЦЕПЦИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В.Громов

Правительством РФ инициирован законопроект, устанавливающий право регионов вводить «налоговые каникулы» для физических лиц. Льготу планируется предоставить тем, кто начнет работать в производственной, социальной или научной сфере. Предполагается, что соответствующий закон будет содействовать структурному развитию малого предпринимательства за счет специальной поддержки экономически наиболее востребованных сегодня направлений деятельности начинающих предпринимателей. В то же время заложенная в законопроект концепция о стимулировании определенных видов деятельности могла бы получить большее развитие. На наш взгляд, требует доработки положение о границах применения «налоговых каникул».

В конце октября 2014 г. Правительство России внесло на рассмотрение Госдумы РФ законопроект, устанавливающий право регионов вводить «налоговые каникулы» для физических лиц, принявших решение начать собственную предпринимательскую деятельность с использованием упрощенной либо патентной системы налогообложения, при условии, что переход на один из этих режимов будет произведен в течение двух лет со дня регистрации лица в налоговом органе в качестве ИП¹. Льготные налоговые условия будут состоять в применении нулевой налоговой ставки к получаемым физическими лицами доходам, т.е. фактически полном освобождении этих доходов от налогообложения в течение одного либо двух налоговых периодов по решению субъекта РФ. Льготу планируется предоставить не всем, а только тем, кто начнет работать в производственной, социальной или научной сфере. Тем самым планируется простимулировать малое предпринимательство (микробизнес), а также содействовать его структурному развитию за счет специальной поддержки экономически наиболее востребованных сегодня направлений деятельности начинающих предпринимателей. Помимо права вводить ставку, в случае принятия законопроекта регионам будет дана возможность уточнять условия ее применения на практике. Речь идет об ограничениях по средней численности работников и предельного размера доходов от реализации.

Поскольку «налоговые каникулы» предназначаются для тех, кто только откроет свое дело, а не работает сейчас в качестве предпринимателя, падение уровня бюджетных поступлений не ожидается. Кроме того, «налоговые каникулы» вводятся на временной основе на период до 2020 г.

1 Законопроект № 634370-6 «О внесении изменений в статью 346-20 и главу 26-5 Налогового кодекса Российской Федерации».

Стоит отметить, что предложенная мера является реализацией одного из направлений внутренней политики РФ, обозначенного В.В. Путиным в 2013 г. в Послании Федеральному собранию. Напомним, что тогда Президент России официально поддержал идею о том, чтобы регионы могли «предоставлять двухлетние налоговые каникулы для новых малых предприятий, работающих в производственной, социальной, научной сферах»².

Решение поддержать малый бизнес, на наш взгляд, является своевременной для государства и востребованной обществом мерой. По данным Росстата, численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей остается невысокой – в 2013 г. на всю страну их было не более 2,5 млн, притом что динамика изменений оставляет желать лучшего: в 2008 г. работало 2,7 млн предпринимателей, в 2012 г. – 2,6 млн. Иными словами, возник риск дальнейшего падения интереса к предпринимательству у населения.

Кроме того, всегда остается актуальной проблема структуры малого бизнеса, представители которого обычно отдают предпочтение работе в сфере торговли как наиболее прибыльной и простой с точки зрения получения экономических выгод. По итогам 2013 г. было зафиксировано, что почти половина всех предпринимателей занимаются оптовой и розничной торговлей, тогда как в сфере, например, обрабатывающих производств занято менее 5% физических лиц – ИП.

В то же время заложенная в законопроект концепция о стимулировании определенных видов деятельности, направленная на решение проблемы их диверсификации в отношении микробизнеса, могла бы получить большее развитие. На наш взгляд, требует доработки положение о границах

2 Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 12 декабря 2013 г.

применения «налоговых каникул». Как отмечено, они не будут доступны тем, кто уже самостоятельно работает и получает доход на рынке. Вместе с тем, учитывая ярко выраженный стимулирующий характер и сугубо адресный характер меры, имея в виду ее нацеленность на поддержку инноваций, производства и социальных услуг, за рамками внимания остался вопрос о том, что буду делать те, кто уже зарегистрирован как предприниматель, но захочет начать свою деятельность с нуля, заново там, где раньше не работал, например, в сфере производства. Предлагаемая концепция поправок исключает ситуацию, при которой право на льготу могло бы получить лицо, ранее открывшее дело, но принявшее решение параллельно осуществлять второй вид деятельности, по которому смогут получить льготу лишь те, кто ранее не был зарегистрирован. Предлагаемое ограничение фактом первой регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя не позволяет распространить новый стимул для таких предпринимателей.

Ограничение для применения нулевой ставки кругом только «новых» предпринимателей не несет в себе потенциал позитивных сдвигов в структуре уже работающего в качестве предпринимателей населения. Тем самым изменений в структуре можно достичь только за счет притока новых лиц, которые своим числом изменят долевое распределение предпринимателей по видам деятельности. Однако предложенная мера могла бы стать хорошим стимулом для уже работающих лиц начать второй, более востребованный экономикой вид деятельности, что положительно повлияло бы на качество развития малого бизнеса в России. Таким образом, было бы целесообразно перейти от принципа предоставления нулевой ставки («налоговых каникул») по факту первой регистрации физического лица в качестве ИП к тому, чтобы давать льготу при переориентации и перепрофилировании бизнеса, в том числе на производство, науку или социальные услуги – те виды сферы деятельности,

которые отметил Президент в своем послании. Поэтому что в этом случае бизнес также можно считать новым.

Кроме того, требует уточнения порядок перехода предпринимателя на «налоговые каникулы». Они предоставляются при условии нахождения лица на специальном налоговом режиме и потому выступают своего рода льготой внутри льготного режима, или частным налоговым режимом внутри упрощенной / патентной системы налогообложения. Вторым условием является осуществление перечисленных выше видов деятельности. Однако в законопроекте не уточнено, с какого момента времени предприниматель должен осуществлять деятельность в производственной, социальной или научной сфере для получения права на «налоговые каникулы»: таким моментом может быть как регистрация ИП, так и дата его перехода на специальный налоговый режим. В каждом из этих случаев лицо может считаться осуществляющим установленный вид деятельности. Остается неясность, заложена ли в проект закона идея о том, чтобы предприниматель сразу начинал работать в одной из указанных сфер или он все-таки может после своей первой регистрации в налоговых органах сменить вид деятельности перед тем, как перейти на специальный налоговый режим, поскольку условием перехода на «каникулы» является применение спецрежима и отчитываться перед налоговыми органами по факту применения льготы на соответствие виду деятельности надо только за период применения режима. Этот вопрос должен быть решен к моменту внесения поправок в НК РФ, потому что без этого высока вероятность различной трактовки правил применения «налоговых каникул». На наш взгляд, его решением должно стать введение условия о том, чтобы лицо с момента регистрации в налоговых органах сразу осуществляло один из указанных видов деятельности. В противном случае такие предприниматели ничем не будут отличаться от тех, кто ранее открыл свой бизнес и на кого льгота изначально не распространяется. ●