



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ШЕСТОГО СОЗЫВА

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ**

ул. Охотный ряд, д. 1, Москва, 103265

27 мая 2015 г. № 1.1-0368

Председателю Совета Федерации
Федерального Собрания
Российской Федерации

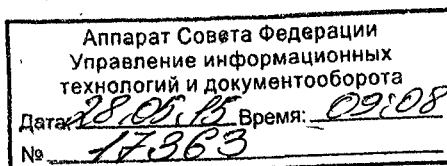
В.И.МАТВИЕНКО

Уважаемая Валентина Ивановна!

Направляем Вам проект Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, подготовленный Министерством финансов Российской Федерации.

Приложение: на 82 л. в 1 экз.

С.Е.Нарышкин



Государственная Дума ФС РФ
Дата 27.05.2015 Время 18:41
№1.1-0368;



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

Государственная Дума
Федерального Собрания
Российской Федерации

22.05 2015 № 01-02-03/03-29415

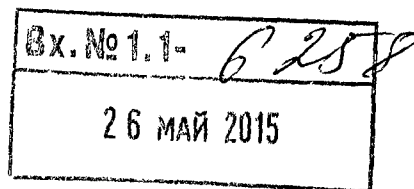
На № _____

Министерство финансов Российской Федерации направляет доработанный проект Основных направлений налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Приложение: на 81 л.

Магалоф

С.Д.Шаталов



Исп.: Тоболева Е.А.
225-43-09



Государственная Дума ФС РФ
Дата 26.05 2015 Время 11.13
№801330-6, 1.1

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее – Основные направления налоговой политики) подготовлены с целью составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период. Материалы Основных направлений налоговой политики необходимо учитывать как при планировании федерального бюджета, так и при подготовке проектов бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований. Основные направления налоговой политики не являются нормативным правовым актом, однако этот документ представляет собой основание для подготовки федеральными органами исполнительной власти проектов изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и внесения их в Правительство Российской Федерации.

Помимо решения задач в области бюджетного планирования, Основные направления налоговой политики позволяют экономическим агентам определить свои бизнес-ориентиры с учетом предполагаемых изменений в налоговой сфере на трехлетний период. Это повышает определенность условий ведения экономической деятельности на территории Российской Федерации.

В течение очередного трехлетнего периода приоритетом Правительства Российской Федерации останется недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику. Такого рода предложения не будут вноситься Правительством в Государственную Думу, а также не будут поддерживаться в тех случаях, когда они будут поступать от других субъектов права законодательной инициативы. Фактический мораторий на увеличение налоговой нагрузки в ближайшие три года должен обеспечить стабильность налоговой системы и повысить ее привлекательность для инвесторов. Одновременно Правительство Российской Федерации планирует дальнейшее применение мер налогового стимулирования инвестиций, проведения антикризисных налоговых мер, а также дальнейшее повышение эффективности системы налогового администрирования.

При этом налоговая политика Российской Федерации должна отвечать современным глобальным вызовам, среди которых, прежде всего, санкции, введенные против России, и низкие цены на нефть.

Оглавление

I. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА И НАЛОГОВЫЕ УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКЕ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ.....	4
1. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА	4
2. НАЛОГОВЫЕ УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ.....	13
II. АНАЛИЗ ПРИНЯТЫХ РЕШЕНИЙ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЙ. НАЛОГОВЫЕ РАСХОДЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ.....	17
1. ИТОГИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В 2012 - 2014 ГОДАХ.....	17
2. НАЛОГОВЫЙ МАНЕВР В НЕФТЯНОМ СЕКТОРЕ	20
3. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА	22
4. НАЛОГОВЫЕ РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	23
III. ОСНОВНЫЕ МЕРЫ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ, ПЛАНИРУЕМЫЕ К РЕАЛИЗАЦИИ В 2016 ГОДУ И ПЛАНОВОМ ПЕРИОДЕ 2017 И 2018 ГОДОВ	26
1. Исполнение Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации по реализации мер, направленных на легализацию капиталов и активов, в том числе их возврат в Российскую Федерацию	26
2. Антикризисные меры Правительства и Государственной Думы	27
2.1. <i>Льготы по налогу на прибыль организаций для новых производств на своей территории («гринфилды») 27</i>	
2.2. <i>Увеличение первоначальной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения</i>	<i>27</i>
2.3. <i>Меры по налоговому стимулированию развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы</i>	<i>28</i>
2.4. <i>Патент для самозанятых физических лиц, не имеющих наемных работников</i>	<i>28</i>
2.5. <i>Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций</i>	<i>29</i>
2.6. <i>Учет процентных платежей в целях налогообложения</i>	<i>29</i>
2.7. <i>Применение НДС к авансовым платежам.....</i>	<i>29</i>
2.8. <i>Порядок освобождения от акцизов при экспорте подакцизных товаров</i>	<i>30</i>
2.9. <i>Контроль за трансфертным ценообразованием по внутрироссийским сделкам</i>	<i>30</i>
2.10. <i>Упрощение порядка возмещения НДС при экспорте.....</i>	<i>31</i>
3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	31
4. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)	32
5. АКЦИЗНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	33
5.1. <i>Индексация ставок акцизов</i>	<i>33</i>
5.2. <i>Порядок исчисления и уплаты акцизов</i>	<i>33</i>
6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ.....	34
7. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	34
7.1. <i>Институт предварительного налогового контроля.....</i>	<i>34</i>
7.2. <i>Расширение перечня информации, не относящейся к налоговой тайне</i>	<i>35</i>
8. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТИТУТА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ	35
9. ГЛОБАЛЬНЫЕ ВЫЗОВЫ И ОТВЕТ НА НИХ – БОРЬБА С РАЗМЫВАНИЕМ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И ВЫВОДОМ ПРИБЫЛИ ИЗ-ПОД НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	36
9.1. <i>Обеспечение возможности автоматического обмена информацией по финансовым операциям для налоговых целей с иностранными юрисдикциями</i>	<i>37</i>
9.2. <i>Изменение порядка налогообложения корпоративного заимствования (процентных расходов) 37</i>	
9.3. <i>Совершенствование правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний 37</i>	
9.4. <i>Совершенствование правил налогообложения при трансфертном ценообразовании ...38</i>	
10. МЕРЫ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЮ НОРМАМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ В ЦЕЛЯХ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВ	38
11. НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЛУЧШЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО КЛИМАТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.	39
12. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ И ИНЫХ СТИМУЛИРУЮЩИХ МЕХАНИЗМОВ. ПОДХОДЫ К УСТАНОВЛЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ.	40
13. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ, МЕДИЦИНСКОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	41

14.	Роль неналоговых платежей в бюджетной системе Российской Федерации.	41
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ.		43
1.	Борьба с уклонением от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций	43
2.	Стимулирование инвестиций	44
2.1.	<i>Территории опережающего социально-экономического развития</i>	44
2.2.	<i>Налоговые каникулы для малого бизнеса</i>	45
3.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.	45
4.	ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ.	46
4.1.	<i>Налог на имущество организаций и налог на имущество физических лиц для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.</i>	46
4.2.	<i>Установление единого срока уплаты имущественных налогов физическими лицами.</i> ...	47
5.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.	47
5.1.	<i>Изменение механизма освобождения от налогообложения доходов физических лиц, полученных от продажи жилых помещений.</i>	47
5.2.	<i>Уточнение порядка налогообложения сумм пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</i>	48
5.3.	<i>Расширение перечня доходов, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 13 процентов.</i>	48
5.4.	<i>Уточнение порядка налогообложения доходов иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму на основании патента</i>	48
6.	АКЦИЗНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.....	49
7.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ.....	49
7.1.	<i>Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), взимаемый при добыче углеводородного сырья.</i>	49
7.2.	<i>Водный налог</i>	50
8.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	51
8.1.	<i>Налогообложение социальных услуг.</i>	51
8.2.	<i>Новый порядок учета средств в виде субсидий</i>	51
9.	НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЛУЧШЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО КЛИМАТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.	52
9.1.	<i>Дорожная карта «Совершенствование налогового администрирования».</i>	52
9.2.	<i>Дорожная карта «Поддержка доступа на рынки зарубежных стран и поддержка экспорта».</i>	53
9.3.	<i>Иные меры совершенствования налогового администрирования</i>	53
10.	ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ НОВАЦИИ.	54
10.1.	<i>Налогообложение дивидендов.</i>	54
10.2.	<i>Индексация государственной пошлины.</i>	54
10.3.	<i>Налогообложение на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя.</i>	54
10.4.	<i>Обеспечение устойчивости бюджетов бюджетной системы и подходы к установлению налоговых льгот</i>	55
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ЭКОНОМИКУ В СТРАНАХ ОЭСР ПО ВИДАМ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В 2007-2013 ГОДАХ		57
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. НАЛОГОВЫЕ РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2010-2013 ГГ. ПО ВИДАМ НАЛОГОВ		63

I. Налоговая нагрузка и налоговые условия ведения предпринимательской деятельности в российской экономике и зарубежных странах.

1. Налоговая нагрузка

При анализе налоговой нагрузки в экономике необходимо учитывать, по меньшей мере, два обстоятельства, оказывающих влияние на характер и интерпретацию выводов из такого анализа.

Во-первых, для стран, налоговые доходы которых в большой степени зависят от внешнеторговой ценовой конъюнктуры, принято разделять налоговые доходы, обусловленные исключительно колебаниями такой конъюнктуры, и налоговые доходы, которые более устойчивы к ней. В этой связи принято разделять конъюнктурную и структурную составляющие налоговой нагрузки.

Конъюнктурная компонента налоговых доходов обусловлена лишь колебаниями конъюнктуры мировых рынков, на которых торгуются экспортируемые из страны товары. В свою очередь, структурная компонента налоговой нагрузки – это тот уровень нагрузки, который складывается при средней за несколько лет внешнеэкономической конъюнктуре и характеризует уровень нагрузки на реальный сектор экономики.

Во-вторых, сама по себе величина налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации и соотношение этой величины с иными показателями (величина выручки, добавленной стоимости, валового внутреннего продукта) не являются единственными характеристиками налоговой нагрузки, на основании сравнения которых с аналогичными показателями в других странах (в других отраслях) можно было бы делать выводы об уровне налоговых изъятий.

С учетом приведенных обстоятельств анализ уровня и динамики налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации является важным с точки зрения общей конструкции налоговой системы, поскольку позволяет показать, что с ее помощью следует сглаживать колебания доходов, обусловленные волатильностью внешнеторговой конъюнктуры, что, в свою очередь, требует настройки налоговой системы и различных подходов к налогообложению в различных секторах экономики.

В Таблице 1 приведено соотношение величины доходов бюджета расширенного правительства Российской Федерации (включая консолидированный бюджет Российской Федерации и внебюджетных фондов бюджетной системы Российской Федерации) в 2008 – 2014 годах (2014 год - предварительные данные) и валового внутреннего продукта (далее - ВВП).

Представленные в Таблице 1 данные демонстрируют, что налоговые доходы бюджетной системы (рассчитываемые как сумма поступлений всех налогов и сборов, таможенных пошлин, страховых взносов на обязательное государственное социальное страхование и прочих налоговых платежей) в долях ВВП снизились по сравнению с 2008 годом, однако на протяжении последних 4

лет оставались примерно на одном уровне (изменяясь в диапазоне 34,4% - 35% ВВП).

Таблица 1

**Доходы бюджета расширенного правительства Российской Федерации
в 2008 – 2014 гг. (% к ВВП)**

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Доходы всего	39,17	35,04	34,62	37,26	37,69	36,93	36,93
Налоговые доходы и платежи	36,04	30,88	31,12	34,50	34,97	34,11	34,42
в том числе							
Налог на прибыль организаций	6,09	3,26	3,83	4,06	3,79	3,13	3,33
Налог на доходы физических лиц	4,04	4,29	3,87	3,57	3,64	3,78	3,78
Налог на добавленную стоимость	5,17	5,28	5,40	5,81	5,70	5,35	5,52
Акцизы	0,85	0,89	1,02	1,16	1,35	1,53	1,50
Таможенные пошлины	8,51	6,52	6,74	8,25	8,20	7,51	7,74
Налог на добычу полезных ископаемых	4,14	2,72	3,04	3,65	3,96	3,89	4,07
Единый социальный налог и страховые взносы	5,52	5,93	5,35	6,30	6,60	7,09	6,66
Прочие налоги и сборы*	1,73	1,99	1,88	1,71	1,74	1,84	1,82

* - налоги на совокупный доход, налоги на имущество, налоги и платежи, связанные с добычей полезных ископаемых (кроме НДС) и без учета государственной пошлины

Источники данных: ВВП – Росстат (данные по состоянию на 02.04.2015), доходы бюджета расширенного правительства - Казначейство России

При анализе уровня налоговой нагрузки по отдельным видам налогов в России традиционно выделяют нефтегазовые доходы – налог на добычу полезных ископаемых и вывозные таможенные пошлины (на нефть, газ и нефтепродукты), поскольку в Российской Федерации по-прежнему существенную долю доходов бюджета продолжают составлять доходы, получаемые из этих источников (Таблица 2). По мнению Правительства Российской Федерации, в состав таких доходов в аналитических целях следует также добавить доходы от акцизов на нефтепродукты.

Из представленной таблицы 2 видно, что доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов, составляют в среднем около трети от общей величины налоговых изъятий в ВВП.

Таблица 2

Доходы бюджета расширенного правительства от налогообложения добычи нефти и экспорта нефти и нефтепродуктов в 2008 – 2014 гг. (% к ВВП)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Налоговые доходы и платежи	36,04	30,88	31,12	34,50	34,97	34,11	34,42
Доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	11,17	8,19	8,64	10,75	11,16	10,66	11,11
<i>из них:</i>							
НДПИ на нефть	3,81	2,41	2,74	3,30	3,43	3,31	3,45
НДПИ на газ	0,24	0,21	0,20	0,25	0,43	0,49	0,52
Акцизы на нефтепродукты	0,34	0,38	0,37	0,51	0,59	0,63	0,54
Вывозные таможенные пошлины на нефть	4,32	3,10	3,61	4,17	4,00	3,53	3,67
Вывозные таможенные пошлины на газ	1,19	1,12	0,42	0,69	0,70	0,72	0,68
Вывозные таможенные пошлины на нефтепродукты	1,27	0,98	1,30	1,67	1,82	1,82	2,09
Таможенная пошлина (при вывозе из РБ за пределы ТС нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти)	0,00	0,00	0,00	0,16	0,19	0,16	0,15
Доходы от налогов и прочих платежей, не связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	24,87	22,69	22,48	23,75	23,81	23,45	23,31

Источники данных: ВВП – Росстат (данные по состоянию на 02.04.2015), доходы бюджета расширенного правительства - Казначейство России

Таким образом, налогообложение нефтегазового сектора стабильно обеспечивает около трети совокупных доходов (таблица 3). При этом в 2014 году налоговые доходы от нефтегазового сектора, определяемые указанным выше способом, составили 11,11 % ВВП, от других видов деятельности – 23,31% ВВП.

Налоговая нагрузка на нефтегазовый сектор и влияние на доходы бюджетов расширенного правительства в 2008-2014 гг. (% к ВВП)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Налоговые доходы и платежи	36,04	30,88	31,12	34,50	34,97	34,11	34,42
<i>налоговые доходы по виду деятельности к ВВП всего¹</i>							
Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	12,00	8,69	9,22	11,17	11,41	10,97	11,66
Остальные виды деятельности	24,04	22,19	21,90	23,33	23,56	23,15	22,75
<i>налоговые доходы по виду деятельности к ВВП по виду деятельности²</i>							
Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	88,95	75,21	75,43	78,89	76,84	77,09	81,46
Остальные виды деятельности	27,78	25,09	24,95	27,18	27,68	26,98	26,74

Источники данных: ВВП по видам экономической деятельности – Росстат (данные по состоянию на 02.04.2015), доходы по видам экономической деятельности - ФНС России

Что касается уровня налоговой нагрузки по другим видам налогов, определяемый как доля соответствующих налоговых доходов в ВВП, то стабильный уровень налоговой нагрузки наблюдался применительно к налогу на доходы физических лиц: за последние 7 лет средний уровень доходов составил 3,85% ВВП, при этом по итогам 2014 года несколько снизился до 3,78% ВВП.

Также относительно стабильный уровень налоговой нагрузки наблюдался в отношении налога на добавленную стоимость: в 2008 году – 5,17% ВВП и в 2014 году – 5,52% ВВП.

Наиболее существенное снижение налоговой нагрузки (на 2,76 процентных пункта ВВП) за анализируемый период произошло по налогу на прибыль организаций с 6,09% ВВП до 3,33% ВВП. При этом снижение почти в два раза произошло на рубеже 2008 и 2009 годов, что обусловлено мировым финансовым кризисом 2008 года, а также принятыми в 2008 – 2009 годах антикризисными мерами налоговой политики.

Более чем в 1,8 раза увеличился размер доходов бюджетной системы от акцизного налогообложения (с 0,85% ВВП в 2008 году до 1,50% ВВП в 2014

¹ Налоговая нагрузка на нефтегазовый сектор рассчитана как отношение всех налоговых, таможенных платежей и страховых взносов (ЕСН), уплаченных организациями, осуществляющими деятельность в области добычи сырой нефти и природного газа, и предоставление услуг в этих областях, к ВВП.

² Налоговая нагрузка на нефтегазовую отрасль к ВВП по виду экономической деятельности рассчитана как отношение налоговых, таможенных платежей и страховых взносов (ЕСН) к ВВП по виду экономической деятельности (сумма валовой добавленной стоимости и чистых налогов на продукты).

году). Это связано, в первую очередь, с индексацией ставок акцизов темпами, опережающими темп роста инфляции.

В период 2012-2014 годов индексация ставок акцизов на алкогольную продукцию, производимую с добавлением этилового спирта, осуществлялась темпами, существенно превышающими индекс инфляции, а также темпы роста ставок акцизов на другие подакцизные товары (за исключением табачной продукции и нефтепродуктов) (таблица 4).

Таблица 4

Ставки акцизов на алкогольную продукцию с 2008 по 2017 годы

	2008	2009	2010	2011	01.01.12	01.07.12	2013	2014	2015	2016	2017
Алкогольная продукция крепостью свыше 9% (руб. за 1 литр спирта, содержащегося в продукции)	173	191	210	231	254	300	400	500	500	500	523
<i>Темп роста, раз</i>	<i>1,07</i>	<i>1,10</i>	<i>1,10</i>	<i>1,10</i>	<i>1,10</i>	<i>1,18</i>	<i>1,33</i>	<i>1,25</i>	<i>1,00</i>	<i>1,00</i>	<i>1,05</i>
Алкогольная продукция крепостью менее 9% (руб. за 1 литр спирта, содержащегося в продукции)	110	121	158	190	230	270	320	400	400	400	418
<i>Темп роста, раз</i>	<i>0,68</i>	<i>1,10</i>	<i>1,31</i>	<i>1,20</i>	<i>1,21</i>	<i>1,17</i>	<i>1,19</i>	<i>1,25</i>	<i>1,00</i>	<i>1,00</i>	<i>1,05</i>
Вина натуральные (руб. за 1 литр)	2,4	2,6	3,5	5	6		7	8	8	9	10
<i>Темп роста, раз</i>	<i>1,09</i>	<i>1,08</i>	<i>1,35</i>	<i>1,43</i>	<i>1,20</i>		<i>1,17</i>	<i>1,14</i>	<i>1,00</i>	<i>1,13</i>	<i>1,11</i>
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие (руб. за 1 литр)	0,5	0,5	4	8	22		24	25	31	37	39
<i>Темп роста, раз</i>	<i>1,00</i>	<i>1,00</i>	<i>8,00</i>	<i>2,00</i>	<i>2,75</i>		<i>1,09</i>	<i>1,04</i>	<i>1,24</i>	<i>1,19</i>	<i>1,05</i>
Пиво с содержанием объемной доли этилового спирта от 0,5 до 8,6% включительно, (руб. за 1 литр)	2,74	3	9	10	12		15	18	18	20	21
<i>Темп роста, раз</i>	<i>1,32</i>	<i>1,09</i>	<i>3,00</i>	<i>1,11</i>	<i>1,20</i>		<i>1,25</i>	<i>1,20</i>	<i>1,00</i>	<i>1,11</i>	<i>1,05</i>

На 2015 год было принято решение не повышать ставки акцизов на алкогольную продукцию; начиная с 2016-2017 гг. законодательством предусмотрено повышение ставок акцизов на отдельные товары алкогольной группы, однако не такими высокими темпами, как до 2015 года.

Что касается ставок акцизов на табачную продукцию, то здесь налоговая политика определялась планом мероприятий по реализации Концепции осуществления государственной политики противодействия потреблению табака в 2010-2015 годах, а также Федеральным законом «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака».

Так, с 2008 года по 2014 год минимальная ставка акциза на сигареты с фильтром была увеличена более чем в 7 раз, специфическая ставка в 6,6 раз, а адвалорная ставка – на 3 процентных пункта (таблица 5).

Начиная с 2012 года, установлены единые ставки акциза на сигареты без фильтра и на сигареты с фильтром.

Такая политика позволила увеличить доходы, поступающие в бюджетную систему Российской Федерации от акцизов на табачную продукцию, с учетом импорта, в 4,88 раза – с 65,3 млрд. руб. в 2008 году до 318,8 млрд. руб. в 2014 году.

Таблица 5

Ставки акцизов на табачную продукцию с 2008 по 2017 годы

	Ед. изм.	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Сигареты с фильтром											
Минимальная ставка	руб / 1000 шт	142	177	250	360	510	730	1 040	1 330	1 680	1 930
Темп роста, раз		1,23	1,25	1,41	1,44	1,42	1,43	1,42	1,28	1,26	1,15
Адвалорная ставка	%	5,50%	6,00%	6,50%	7,00%	7,50%	8,00%	8,50%	11,00%	12,00%	13,00%
Темп роста, раз		1,10	1,09	1,08	1,08	1,07	1,07	1,06	1,29	1,09	1,08
Специфическая ставка	руб / 1000 шт	120	150	205	280	390	550	800	960	1 250	1 420
Темп роста, раз		1,20	1,25	1,37	1,37	1,39	1,41	1,45	1,20	1,30	1,14
Сигареты без фильтра											
Минимальная ставка	руб / 1000 шт	72	93	155	310	510	730	1 040	1 330	1 680	1 930
Темп роста, раз		1,20	1,29	1,67	2,00	1,65	1,43	1,42	1,28	1,26	1,15
Адвалорная ставка	%	5,50%	6,00%	6,50%	6,50%	7,50%	8,00%	8,50%	11,00%	12,00%	13,00%
Темп роста, раз		1,10	1,09	1,08	1,00	1,15	1,07	1,06	1,29	1,09	1,08
Специфическая ставка	руб / 1000 шт	55	72	125	250	390	550	800	960	1 250	1 420
Темп роста, раз		1,22	1,31	1,74	2,00	1,56	1,41	1,45	1,20	1,30	1,14

Необходимо отметить, что расчет уровня налоговой нагрузки на экономику в Российской Федерации сопоставим с аналогичными расчетами по странам-членам ОЭСР (Таблица 6).

Средний уровень налоговой нагрузки на экономику в странах-членах ОЭСР в 2013 году составил 34,46% к ВВП, что на 0,35 процентных пункта выше значения в России – 34,11 % к ВВП. При этом уровень налоговой нагрузки в России без учета нефтегазовых доходов в 2013 году составил – 23,45% к ВВП, что на 11,01 п.п. ниже среднего значения по ОЭСР.

Таблица 6

Налоговая нагрузка на экономику в странах ОЭСР

(% ВВП)

Страна	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Австралия	27,06	25,82	25,58	26,29	27,29	н.д.
Австрия	42,70	42,45	40,90	41,03	41,67	42,52
Бельгия	44,16	43,10	42,37	42,90	43,95	44,64
Великобритания	35,67	34,17	32,81	33,59	33,05	32,88
Венгрия	40,18	39,85	37,56	36,86	38,45	38,92
Германия	36,97	37,37	35,03	35,70	36,45	36,68

Страна	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Голландия	39,09	38,18	36,15	35,88	36,33	н.д.
Греция	32,57	30,49	31,08	32,49	33,71	33,51
Дания	48,18	47,76	46,46	46,61	47,16	48,58
Израиль	33,77	31,35	30,58	30,87	29,64	30,52
Ирландия	28,76	27,59	26,76	26,67	27,26	28,29
Исландия	36,79	33,88	33,33	34,46	35,31	35,55
Испания	33,26	30,92	31,44	31,22	32,06	32,58
Италия	43,27	43,39	41,54	41,37	42,75	42,64
Канада	32,33	31,42	30,54	30,37	30,69	30,56
Люксембург	35,55	39,05	38,00	37,50	38,49	39,34
Мексика	21,00	17,42	18,53	19,51	19,59	19,68
Новая Зеландия	33,72	31,11	31,05	31,40	32,99	32,09
Норвегия	42,60	41,99	42,64	42,70	42,30	40,78
Польша	34,29	31,74	31,25	31,78	32,07	н.д.
Португалия	35,25	30,71	30,04	32,02	31,19	33,44
Словакия	29,32	29,08	27,73	28,34	28,08	29,63
Словения	37,18	36,99	36,73	36,28	36,55	36,81
США	26,06	23,29	23,71	24,01	24,38	25,44
Турция	24,22	24,64	26,20	27,83	27,64	29,31
Финляндия	43,13	42,85	40,79	42,03	42,83	44,00
Франция	43,18	42,46	41,58	42,86	44,00	45,04
Чехия	36,04	33,76	32,55	33,35	33,78	34,10
Чили	22,50	17,21	19,53	21,22	21,39	20,23
Швейцария	29,08	28,74	26,50	27,02	26,92	27,05
Швеция	46,30	46,56	43,06	42,29	42,35	42,78
Эстония	31,70	35,35	33,23	31,91	32,11	31,84
Южная Корея	26,52	25,53	23,24	24,01	24,76	24,31
Япония	28,15	26,96	27,59	28,64	29,52	н.д.
Средняя по ОЭСР³	34,72	33,62	32,83	33,27	33,73	34,46
Россия	36,04	30,88	31,12	34,34	34,80	33,56
Россия (без учета нефтегазовых доходов)	24,87	22,69	22,48	23,59	23,63	22,90

Источники данных: данные по ОЭСР – Revenue Statistics 1965-2013

Кроме того, уровень налоговой нагрузки без учета в ВВП доходов от организаций, осуществляющих деятельность в области добычи сырой нефти и природного газа и предоставление услуг в этих областях, составил 23,15% к ВВП в 2013 году, что также на 11,31 п.п. ниже среднего значения по ОЭСР. Корректность такого сопоставления обеспечивается двойственным характером платежей от нефтегазового сектора – с одной стороны, НДС и вывозные пошлины на нефть имеют явно выраженный фискальный характер, с другой

³ Здесь и далее - средняя арифметическая

стороны, они могут рассматриваться как форма платежей недропользователя их собственнику – государству.

Таблица 7

**Налоговая нагрузка на экономику в странах ОЭСР
по видам налоговых доходов в 2013 году**

(% ВВП)

Страна	Всего налоговых поступлений	Налоги на прибыль, доходы	Страховые взносы	Налоги с заработной платы (за исключением НДФЛ)	Имущественные налоги	Налоги на товары (работы, услуги)	Остальные налоги	Таможенные пошлины (ЕС)
Австралия	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.
Австрия	42,52	12,53	14,59	2,93	0,72	11,45	0,20	0,10
Бельгия	44,64	15,85	14,17	0,00	3,54	10,77	0,01	0,31
Великобритания	32,88	11,70	6,22	-	4,06	10,86	-	0,17
Венгрия	38,92	6,43	12,86	1,01	1,32	17,02	0,19	0,09
Германия	36,68	11,38	13,98	-	0,92	10,24	0,01	0,15
Голландия	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.
Греция	33,51	7,71	10,62	-	2,18	12,93	-	0,08
Дания	48,58	30,67	0,79	0,33	1,84	14,78	0,01	0,16
Израиль	30,52	9,68	5,07	1,17	2,71	11,88	-	н.д.
Ирландия	28,29	11,72	4,40	0,17	2,18	9,67	0,01	0,14
Исландия	35,55	16,39	3,63	0,35	2,52	12,11	0,54	н.д.
Испания	32,58	9,61	11,28	-	2,15	9,12	0,29	0,13
Италия	42,64	14,23	12,98	-	2,69	10,65	1,98	0,12
Канада	30,56	14,39	4,86	0,65	3,22	7,43	0,02	н.д.
Люксембург	39,34	13,87	11,27	-	2,88	11,23	0,06	0,03
Мексика	19,68	5,96	3,06	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.
Новая Зеландия	32,09	17,75	-	-	1,96	12,37	0,00	н.д.
Норвегия	40,78	18,57	9,72	-	1,23	11,26	-	н.д.
Польша	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.
Португалия	33,44	10,90	8,93	-	1,11	12,14	0,27	0,09
Словакия	29,63	5,34	13,29	-	0,45	10,39	-	0,16
Словения	36,81	6,57	14,75	0,07	0,69	14,60	-	0,14
США	25,44	12,11	6,16	-	2,83	4,34	-	н.д.
Турция	29,31	5,93	8,04	-	1,36	13,50	0,48	н.д.
Финляндия	44,00	15,29	12,73	-	1,29	14,57	0,03	0,08
Франция	45,04	10,90	16,75	1,58	3,81	10,84	1,07	0,09
Чехия	34,10	7,04	14,76	-	0,47	11,69	0,01	0,14
Чили	20,23	7,25	1,44	-	0,81	10,75	-0,02	н.д.
Швейцария	27,05	12,34	6,73	-	1,78	6,20	-	н.д.
Швеция	42,78	14,84	9,80	4,60	1,07	12,30	0,05	0,13
Эстония	31,84	7,24	11,09	-	0,31	13,05	-	0,15
Южная Корея	24,31	7,13	6,40	0,07	2,51	7,47	0,73	н.д.
Япония	н.д.	9,52	н.д.	-	2,66	5,28	0,08	н.д.
Средняя по ОЭСР	34,46	11,64	9,30	1,18	1,91	11,03	0,30	0,13
Россия	34,11	6,91	7,09	0	1,36	6,88	4,36	7,51
Россия (без учета нефтегазовых доходов)	23,45	6,91	7,09	0	1,36	6,26	0,57	1,27

В приложении 2 приведен анализ налоговой нагрузки по видам налоговых доходов на экономику стран ОЭСР за 2007-2013 годы.

Помимо анализа налоговой нагрузки в сравнении со странами ОЭСР, проведен сравнительный анализ налоговой нагрузки на экономику Российской Федерации и экономику стран БРИКС и Евразийского экономического союза на основании данных Международного валютного фонда (Таблица 8).

Таблица 8

Налоговая нагрузка на экономику в странах БРИКС и Евразийского экономического союза (% налоговых доходов к ВВП)

Страна	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Россия	39,17	35,04	34,62	37,26	37,67	36,62	36,64
Средняя по ЕАЭС (кроме России)	32,34	30,28	29,32	30,10	30,90	31,21	30,39
Армения (с 10.10.2014)	20,48	20,87	21,22	22,09	22,31	23,67	23,55
Беларусь	50,68	45,78	41,59	38,76	40,53	41,95	41,84
Казахстан	28,30	22,14	23,94	27,70	26,92	25,26	25,63
Киргизия (с 01.05.2015)	29,91	32,32	30,54	31,84	33,82	33,94	30,51
Средняя по БРИКС (кроме России)	27,18	26,32	27,12	27,80	28,56	28,65	28,45
Бразилия	36,73	34,82	37,10	36,95	38,12	37,87	38,19
Индия	19,71	18,52	18,82	18,71	19,48	19,76	19,47
Китай	22,65	23,83	25,08	27,68	28,36	28,18	27,36
Южная Африка	29,62	28,10	27,46	27,87	28,30	28,77	28,80

Источники данных: Международный валютный фонд ([http //elibrary-data.imf.org](http://elibrary-data.imf.org))

При анализе и сопоставлении показателей налоговой нагрузки в разных странах и их объединениях необходимо иметь в виду, что методики расчета таких показателей могут отличаться: показатель налоговой нагрузки по Российской Федерации по данным Международного валютного фонда (2013 год – 36,62%) отличается от показателя налоговой нагрузки, рассчитанного в соответствии с методикой, применяемой ОЭСР (налоговая нагрузка в России за 2013 год – 34,11%). Это связано с различными подходами к определению общей суммы налоговых доходов. В частности, могут по-разному учитываться таможенные пошлины, платежи и налоги на природные ресурсы, взносы на обязательное социальное страхование.

Таким образом, проведенный анализ показывает, что уровень налоговой нагрузки в экономике России (по данным МВФ) выше, чем в странах БРИКС и Таможенного союза (исключение – Бразилия и Беларусь, в которых показатель налоговой нагрузки выше, чем в России).

Сам по себе этот факт может свидетельствовать о том, что российская налоговая система менее конкурентоспособна, чем в указанных странах, даже с учетом того, что как было отмечено ранее, существенная часть налоговой

нагрузки в России приходится на нефтегазовый сектор (в Казахстане и многих других странах доходы от добывающего сектора также в значительной степени формируют налоговые доходы бюджетов).

Однако, во-первых, инвестиционная привлекательность Российской Федерации для ведения предпринимательской деятельности формируется не только за счет абсолютного уровня налоговых изъятий и, как показано, в следующем разделе, в целом налоговые условия ведения предпринимательской деятельности в России улучшаются. И во-вторых, в рассматриваемых странах сильно различаются условия, определяющие уровень расходных обязательств бюджетов – охват граждан системой пенсионного, социального и медицинского страхования и уровень социальных расходов, масштаб необходимых затрат на обеспечение обороноспособности и безопасности страны, расходы на создание и поддержание необходимой инфраструктуры и т.д.

Несмотря на эти обстоятельства, именно исходя из необходимости улучшения инвестиционного климата и создания условий для экономического роста, было принято решение не допускать увеличения налоговой нагрузки в стране в ближайшие годы, а по возможности – использовать все имеющиеся возможности для ее снижения (в первую очередь, для малого бизнеса и новых инвестиционных проектов).

2. Налоговые условия ведения предпринимательской деятельности в России

Одним из наиболее часто используемых индикаторов ведения деятельности в конкретной стране и сравнения с другими странами являются показатели *Doing Business* - «Ведение бизнеса», рассчитываемые ежегодно Всемирным банком и Международной финансовой корпорацией. Результатом сравнительного анализа на основе типовой модели среднего предприятия является оценка различных условий его деятельности.

Российская Федерация в отчете *DoingBusiness 2015*, который оценивает условия ведения деятельности по итогам 2013 года, занимает 62-ю позицию (таблица 9).

Таблица 9

Динамика рейтинга «Ведение бизнеса» в России в 2007-2013гг.

Оцениваемый год / Наименование отчета	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.	2011г.	2012 г.	2013 г.
	DB 2009	DB 2010	DB 2011	DB 2012	DB 2013	DB 2014	DB 2015
Позиция России в общем рейтинге «Ведение бизнеса»	120	116	124	118	111	92 / 64* ⁴	62
в т.ч.							
«Налогообложение»	134	103	107	94	63	56 / 48*	49
«Регистрация предприятий»	н.д.	н.д.	106	111	100	88 / 58*	34

⁴ * - обновленный рейтинг DB 2014 в связи с пересмотром данных

Оценка проводится по 10 направлениям государственного регулирования, в том числе по направлениям «Налогообложение» и «Регистрация предприятий».

Таблица 10

Значение индикатора «Налогообложение» рейтинга «Ведение бизнеса» за 2012-2013 годы

Индикатор	Страны ОЭСР (среднее)		Страны G20 (среднее, кроме России)		Страны БРИКС (среднее, кроме России)		Страны ЕАЭС (среднее, кроме России)		Россия	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Рейтинг	59 / 53 ⁵	55	84 / 67*	67	124 / 118*	99	95 / 82*	64	56 / 48*	49
Выплаты (количество)	12 / 12*	12	13 / 13*	12	18 / 14*	14	20 / 20*	19	7 / 7*	7
Время (часы)	184 / 185*	185	218 / 202*	199	251 / 254*	235	274 / 274*	226	177 / 177*	168
Налог на прибыль (% прибыли)	16,3 / 16,3*	16,5	17,7 / 14,6*	14,8	20,4 / 19,7*	19,9	12,6 / 12,5*	13,4	8 / 8,5*	8,4
Налог и выплаты на зарплату (% прибыли)	23,5 / 23,3*	23,3	23,1 / 25,6*	25,6	26,9 / 28,6*	28,6	23,2 / 22,3*	17,4	36,7 / 35,2*	35,4
Другие налоги (% прибыли)	2,1 / 1,9*	1,9	8,2 / 4,5*	4,8	10,3 / 7,6*	7,6	2,9 / 1,6*	1,6	6,1 / 5,0*	5,1
Общая налоговая ставка (% прибыли)	41,8 / 41,6*	41,8	49,0 / 4,7*	45,2	57,5 / 56,0*	56,0	38,7 / 36,4*	32,5	50,7 / 48,7*	48,9

Индикатор «Налогообложение» предоставляет информацию о налогах, которые должна уплатить в рассматриваемом году компания среднего размера, а также сопоставляет административную нагрузку, связанную с уплатой налогов.

По агрегированному значению индикатора «Налогообложение» за 2013 год Российская Федерация заняла 49 место в рейтинге. По данному показателю Российская Федерация опережает среднее значение по странам БРИКС (в среднем – 99 место), странам «Большой двадцатки» (в среднем – 67 место), странам ЕАЭС (в среднем – 64 место), странам ОЭСР (в среднем – 55 место) (таблица 10).

Среди стран «Группы 20» только у 7 стран более высокий индивидуальный страновой рейтинг по индикатору «Налогообложение», из них 5 являются членами ОЭСР: Австралия (39 место), Великобритания (16 место), Канада (9 место), США (47 место), Южная Корея (25 место), а также Саудовская Аравия (3 место) и ЮАР (19 место) (рисунок 1).

⁵ * - обновленный рейтинг DB 2014 в связи с пересмотром данных.

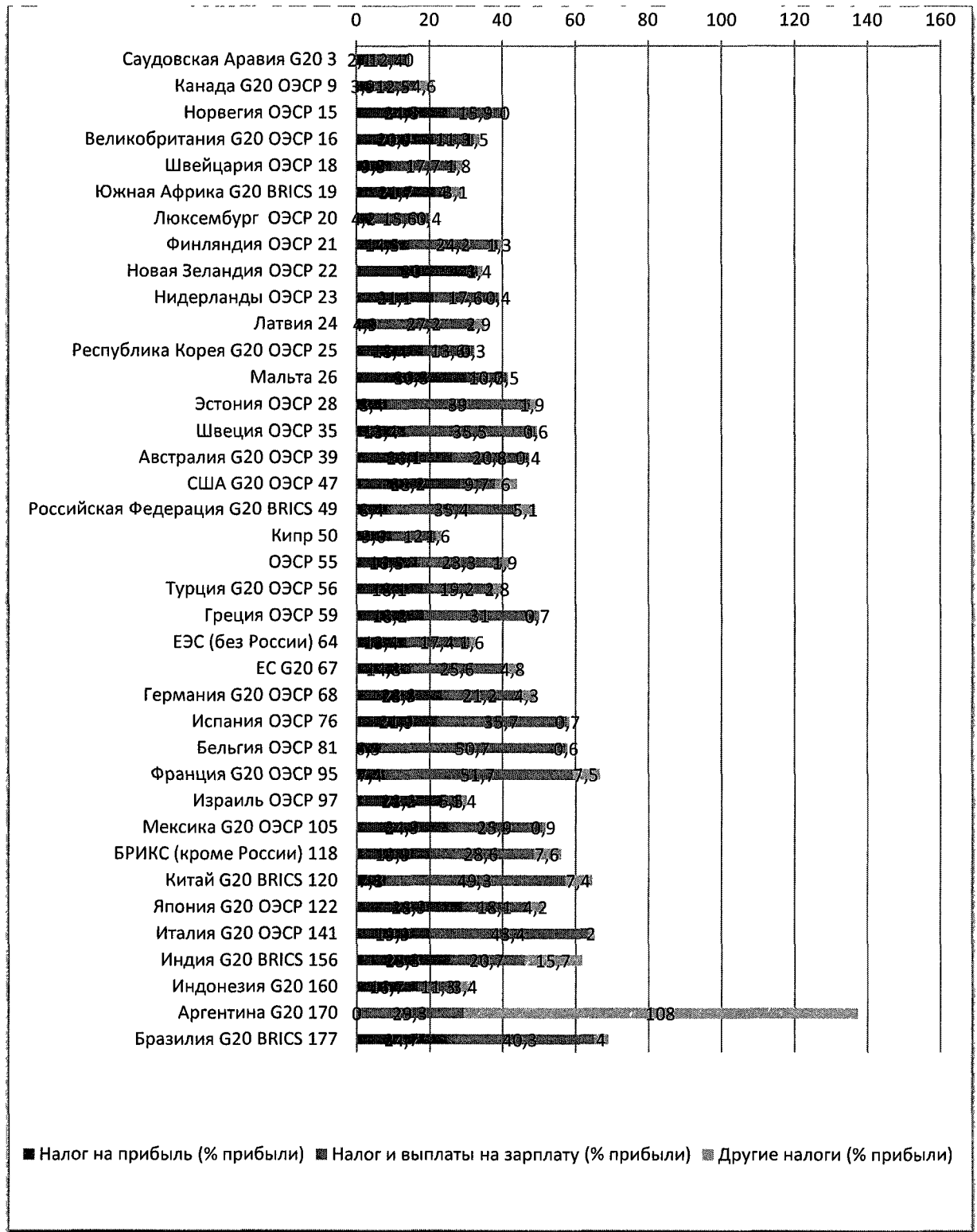


Рисунок 1 – Значение индикатора «Налогообложение» рейтинга «Ведение бизнеса» за 2013 год

Индикатор «Регистрация предприятий» отражает оценку процедур, которые должны быть соблюдены предпринимателем, приступающим к созданию промышленной или торговой компании, в соответствии с

требованиями законодательства или общей практикой, а также сроки и затраты для их выполнения и минимальный размер уставного капитала.

Таблица 11

**Значение индикатора «Регистрация предприятий»
рейтинга «Ведение бизнеса» за 2012-2013 годы**

Индикатор	Страны ОЭСР (среднее)		Страны G20 (среднее, кроме России)		Страны БРИКС (среднее, кроме России)		Страны ЕАЭС (среднее, кроме России)		Россия	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Рейтинг	61 / 47* ⁶	47	85 / 63*	64	131 / 131*	128	16/ 26*	27	88 / 58*	34
Процедуры (количество)	5 / 5*	5	8 / 6*	6	11 / 10*	10	4/ 4*	4	7 / 6*	4
Срок (дни)	11,1 / 10*	9	20,6 / 16*	14	46,6 / 42*	41	8/ 8*	8	15,0 / 13*	11
Стоимость (% дохода на душу населения)	3,6 / 4,7*	4,4	9,8 / 6,5*	5,6	13,6 / 11,5*	4,4	1,3/ 1,3*	1,2	1,3 / 1,2*	1,2
Минимальный оплаченный капитал (% валового дохода на душу населения)	10,4 / 11,2*	9,9	15,0 / 14,4*	11,2	50,7 / 51*	27,8	0	0	1,2 / 1,2*	0

По данному показателю Российская Федерация, занимая 34 место, опережает среднее значение по странам БРИКС (128 место), странам «Группы 20» (64 место) и странам ОЭСР (в среднем – 47 место), уступая лишь странам ЕАЭС (в среднем – 27 место) (таблица 11).

Необходимо отметить, что улучшение позиции Российской Федерации в рейтинге по двум вышеуказанным индикаторам отражено в качестве цели в рамках реализации соответствующих Планов мероприятий («дорожных карт»):

по индикатору «Налогообложение» – 50-е место к 2015 году исходя из Плана мероприятий «Совершенствование налогового администрирования». Мероприятия указанной карты направлены на сокращение времени взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, упрощение правил ведения учёта налогоплательщиками и оптимизацию принятия инвестиционных решений участниками рынка;

по индикатору «Регистрация юридических лиц» – 60-е место к 2015 году, 20-е место к 2018 году исходя из Плана мероприятий «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Мероприятия указанной карты направлены на увеличение количества создаваемых юридических лиц, увеличение доли малого бизнеса в экономике, создание новых рабочих мест и улучшение инвестиционного климата.

⁶ * - обновленный рейтинг ДВ 2014 в связи с пересмотром данных.

II. Анализ принятых решений в области налоговой политики и их последствий. Налоговые расходы бюджетной системы

1. Итоги функционирования консолидированных групп налогоплательщиков в 2012 - 2014 годах

Одним из важных решений в области налоговой политики, принятых в последние годы, являлось появление возможности в законодательстве о налогах и сборах создавать консолидированные группы налогоплательщиков (КГН). Для крупных холдингов КГН – это не только способ определить налоговые обязательства по налогу на прибыль в целом по группе компаний и справедливо распределить соответствующие доходы между региональными бюджетами, но и избежать обременительных процедур оформления документов и возможных проверок, связанных с контролем за трансфертным ценообразованием внутри страны.

Тема консолидированных групп и их влияния на доходы бюджетов активно обсуждается в органах государственной власти практически сразу с момента возникновения этого института. Этому есть простое объяснение – если до формирования КГН отдельные составные части холдинга могли в большой степени произвольно уплачивать налог на прибыль в бюджеты субъектов Федерации (используя механизмы трансфертного ценообразования), то после формирования группы распределения налоговых платежей по налогу на прибыль определяется законодательством о налогах и сборах. Так же, как и в случае с обособленными подразделениями юридических лиц, налог на прибыль, исчисленный по КГН в целом, распределяется между субъектами Российской Федерации пропорционально доле находящихся в регионе численности (фонда оплаты труда) и стоимости основных фондов в общегрупповых показателях.

Естественно, что в первую очередь, создание консолидированных групп затрагивает интересы тех субъектов Федерации, бюджеты которых получали доходы от налога на прибыль, не соответствующие объективным показателям экономической активности на территории таких субъектов – численности работающих и стоимости основных фондов. Например, по инициативе органов власти города Москвы уже в 2012 году были приняты изменения в законодательство о налогах и сборах, установившие 5-летний переходный период и не позволяющие одномоментно перераспределить доходы от налога на прибыль организаций, уплачиваемого ОАО «Газпром», из бюджета города Москвы в бюджеты других регионов, где сосредоточены активы и работники соответствующей консолидированной группы. По мере появления других консолидированных групп (прежде всего, в нефтегазовом и металлургическом секторах экономики) указанная проблема резкого перераспределения доходов обострилась, при этом на нее наложились общее снижение прибыли в экономике, что руководители регионов увязывали с созданием консолидированных групп, а также сложности с прогнозированием налоговых

доходов бюджетов отдельных регионов (поскольку в КГН объем прибыли зависит от деятельности всех предприятий группы, а не ее составных частей).

В результате, в 2014 году были внесены изменения в законодательство о налогах и сборах, направленные на приостановление процесса создания новых и расширения действующих консолидированных групп налогоплательщиков в 2015 году. При принятии этого решения предполагалось, что на протяжении 2015 года будет проведен анализ их деятельности и влияния на доходы бюджетов, а также сформулирована дальнейшая стратегия по отношению к таким группам.

Проведенный Минфином России анализ основных итогов функционирования консолидированных групп, основанный на данных ФНС России по результатам 2014 года, в условиях создания КГН и без учета объединения организаций в КГН, показал, что функционирование КГН в 2014 году привело к следующим изменениям:

росту поступлений налога на прибыль организаций в размере 61,9 млрд. руб. в 62 % субъектов Российской Федерации (53 региона).

снижению поступлений налога на прибыль организаций в размере 127,0 млрд. руб. в 38 % субъектов Российской Федерации (32 региона).

При анализе этих результатов необходимо еще раз оговориться, что речь не идет об абсолютном росте или снижении доходов от налога на прибыль по группе в целом – расчеты демонстрируют, насколько изменились бы доходы региональных бюджетов, если бы каждый конкретный участник не входил в КГН.

Таблица 12

Изменение поступлений налога на прибыль организаций по итогам 2014 года в связи с созданием КГН в общей сумме поступлений налога на прибыль организаций по субъектам Российской Федерации

Диапазон уд.веса изменений, в %	Увеличение		Снижение	
	Количество субъектов РФ	Сумма поступлений, млрд. руб.	Количество субъектов РФ	Сумма поступлений, млрд. руб.
Всего	53	61,9	32	- 127,0
в том числе:				
от 0 до 1	11	0,3	9	- 0,4
от 1 до 3	12	2,7	6	- 2,4
от 3 до 10	17	7,9	8	- 55,9
от 10 до 30	6	10,2	8	- 63,5
от 30 и выше	7	40,8	1	- 4,8

Анализ степени влияния создания КГН на поступление налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации, приведен в Таблицах 12 и 13. В указанных таблицах субъекты Российской Федерации

Федерации сгруппированы исходя из удельного веса изменений поступлений налога на прибыль организаций в связи с созданием КГН в общей сумме поступлений налога на прибыль организаций по субъектам Российской Федерации. Так, в 2014 году в 17-ти субъектах РФ (32 % от количества субъектов РФ, в которых увеличились поступления налога на прибыль в связи с созданием КГН) поступления налога на прибыль организаций увеличились от 3% до 10 %, в 9-ти субъектах РФ (9 % от количества субъектов РФ, в которых снизились поступления налога на прибыль в связи с созданием КГН) поступления налога на прибыль организаций снизились от 0 % до 1 %.

Таблица 13

Динамика изменений поступлений налога на прибыль организаций в связи с созданием КГН в общей сумме поступлений налога на прибыль организаций по субъектам Российской Федерации в 2012-2014 годах

Диапазон удельного веса изменений, в %	Увеличение							
	Количество субъектов РФ, ед.				Сумма поступлений, млрд. руб.			
	2012	2013	2014	Темп роста, %	2012	2013	2014	Темп роста, %
Всего	65	63	53	81,54	52,6	47,4	61,9	117,68
в том числе:								
от 0 до 1	16	14	11	68,75	0,77	0,7	0,3	38,96
от 1 до 3	22	10	12	54,55	8,5	3,2	2,7	31,76
от 3 до 10	17	19	17	100,0	13,8	12,2	7,9	57,25
от 10 до 30	7	15	6	85,71	23,6	22,2	10,2	43,22
от 30 и выше	3	5	7	233,33	6,0	9,1	40,8	680,0
	Снижение							
Всего	18	20	32	177,78	- 60,8	- 63,8	-127,0	208,88
в том числе:								
от 0 до 1	1	1	9	900,0	- 0,13	- 0,06	-0,4	307,69
от 1 до 3	5	6	6	120,0	- 0,67	- 4,8	-2,4	358,21
от 3 до 10	3	8	8	266,67	- 45,0	- 44,2	-55,9	124,22
от 10 до 30	7	4	8	114,29	- 14,2	- 12,8	-63,5	447,18
от 30 и выше	2	1	1	50,0	- 0,80	- 1,9	-4,8	600,0

Необходимо отметить, что поступления в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в результате создания КГН снизились на 65,1 млрд. руб., что привело к снижению поступлений по налогу на прибыль организаций, зачисляемых в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации на 3,31%, а общие доходы субъектов Российской Федерации в результате создания КГН снизились на 0,64%. Снижение абсолютного объема исчисленного налога по предприятиям группы в результате их объединения в КГН происходит не только из-за того, что убыточные в отсутствие КГН организации получают возможность "предоставить" свои

расходы в уменьшение доходов, получаемых другими участниками группы. Подобные эффекты возникают и из-за того, что налоговая база зачастую перераспределяется в субъекты Федерации, где установлены пониженные ставки налога на прибыль.

Одновременно поступления по налогу на прибыль организаций в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации по данным Казначейства России за 2014 год по сравнению с аналогичным периодом 2013 года увеличились на 244,3 млрд. рублей.

2. Налоговый маневр в нефтяном секторе

Последние несколько лет в России проводится реформа налогообложения в нефтяной сфере. В разные периоды времени декларировались различные цели этой реформы, она имеет множество составных частей, стратегических и тактических задач, однако ее основной среднесрочный вектор – это снижение ставок экспортной пошлины на нефть, их постепенное выравнивание со ставками экспортной пошлины на темные и, в некоторой степени, светлые нефтепродукты, а также повышение ставок налога на добычу полезных ископаемых. Реализация именно этого вектора реформы в законах, принятых в 2013 – 2014 годах, получила название налогового маневра. При этом важно отметить, что законодательные изменения, принятые в 2014 году, - это уже четвертый нефтяной налоговый маневр в истории налогообложения нефтяного сектора.

Первые изменения были осуществлены в период 1995-1996 годов, когда экономическая ситуация в стране сильно отличалась от текущей. В то время было принято решение отказаться от экспортных пошлин, но при этом выпадающие доходы бюджета были частично компенсированы ростом акцизов на нефть.

В середине 1999 года было решено вернуться к взиманию экспортных таможенных пошлин, причем такие пошлины были также введены и в отношении нефтепродуктов. В период с 1999 года по 2011 год экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты двигались разнонаправленно – иногда они выравнивались, иногда принимались решения об их дифференциации. При этом для некоторых нефтепродуктов ставки экспортных пошлин оказывались либо выше, либо ниже ставок пошлин на нефть.

Основной целью политики экспортных пошлин на нефтепродукты была максимальная загрузка перерабатывающих мощностей и создание стимулов для экспорта не нефти, а продуктов ее переработки. При этом предполагалось, что нефтепереработка создает добавленную стоимость, однако на практике это происходит только при значительной доле выпуска светлых нефтепродуктов и близости к рынкам сбыта. В России же большинство нефтеперерабатывающих удалены от рынков, поэтому при значительном объеме экспорта нефтепродуктов стоимость в основном не создается.

Однако созданная в течение 2000-х годов система экспортных пошлин привела к тому, что российская нефтепереработка вне зависимости от ее

глубины получала значительную субсидию за счет федерального бюджета, которая образовывалась за счет разницы в ставках экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты. Таким образом, создавались стимулы к наращиванию первичной переработки нефти как наименее затратному способу получения такой субсидии. В результате, глубина переработки за период действия такой системы пошлин практически не менялась, а экспорт нефтепродуктов существенно увеличился.

С ростом цен на нефть регулирующая роль пошлин, характер их влияния на добычу, переработку и потребителей стали весьма заметными. Именно с конца 2000-х годов начались активные реформы системы пошлин и НДС на нефть. В 2011 году было принято решение о переходе на систему ставок экспортной пошлины «60-66-90», которая предусматривала введение ставки пошлины на темные нефтепродукты, равную ставке пошлины на нефть с 2015 года. В 2013 году был предпринят очередной шаг в направлении реформы – снижение ставок пошлины на нефть на период 2014-2016 годов и одновременное увеличение ставок НДС на нефть.

Тем временем, уже в начале 2014 года стало очевидно, что комплексную модернизацию отрасли, по итогам которой выравнивание пошлин на темные нефтепродукты и нефть привело бы к уменьшению масштабов неэффективной нефтепереработки, к началу 2015 года завершить не удастся. В этих условиях, рост пошлины на темные нефтепродукты привел бы к неминуемому сокращению объемов переработки нефти на немодернизированных заводах, а это, в свою очередь, грозило локальными дефицитами нефтепродуктов и ростом цен на них. Однако трехлетние законы о федеральном бюджете несколько лет дополнительные доходы от роста ставок пошлины (более 340 млрд. рублей в условиях цен на нефть и курса рубля к доллару, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития 2014 года). Поэтому простой отказ от повышения пошлины на темные нефтепродукты означал бы либо рост бюджетного дефицита на соответствующую величину, либо необходимость поиска источников замещения выпадающих доходов. В этой связи любые оценки бюджетного эффекта от «налогового маневра» необходимо проводить в сравнении с условиями 2015 года, то есть введением 100-процентной экспортной пошлины на темные нефтепродукты.

«Налоговый маневр» 2014 года состоял в снижении предельной ставки экспортной пошлины на нефть с 59% в 2014 году до 30% в 2017 году при одновременном увеличении базовой ставки НДС на нефть с 493 рублей за тонну в 2014 году до 919 рублей в 2017 году. Также были увеличены ставки экспортных пошлин на нефтепродукты и снижены ставки акцизов на моторные топлива.

Принятые в 2014 году решения о реформе налогового и таможенно-тарифного регулирования в нефтяной отрасли («налоговый маневр») не только увеличивают период повышения пошлины на темные нефтепродукты (выравнивание ставок теперь предстоит с 2017 года), но и приводят к уменьшению размера выпадающих доходов от этого шага: в соответствии с

бюджетным прогнозом, составленным до падения цен на нефть, «цена маневра» для бюджета, то есть в том числе и цена отказа от 100-процентной пошлины на мазут, оценивалась Минфином России в размере около 140 млрд. рублей в 2015 году. Предполагалось, что остаток (а это около 200 млрд. рублей) будет распределен между потребителями нефти и нефтепродуктов в России и странах Евразийского экономического союза в виде за счет роста цен на них, а нефтяная отрасль даже получит дополнительные доходы в виде роста доходности от добычи нефти и отсрочку, необходимую для завершения модернизации НПЗ.

Предварительный анализ последствий реализации «налогового маневра» сделанный по итогам I квартала 2015 года, показывает, что хотя такие последствия несколько отличаются от тех ожиданий, которые формировались в условиях иного уровня цен на нефть и курсов иностранных валют к рублю, проведение маневра не привело к негативным последствиям для секторов нефтедобычи и нефтепереработки и не повлекло за собой дополнительных бюджетных потерь. Более того, принятые решения в условиях падения цен и роста курса иностранных валют к рублю позволили сдержать рост цен на моторное топливо в начале года.

Так, в течение прошедших месяцев 2015 года денежный поток и EBITDA интегрированных нефтяных компаний, исчисленные в рублях, превышали соответствующие величины, которые прогнозировались при разработке и принятии решений «налогового маневра» (то есть при цене нефти \$100 за баррель и курсе 38 рублей за доллар), примерно на 10%. При этом доходы федерального бюджета от налогов на нефтяной сектор (также исчисляемые в рублях) уменьшились за первый квартал 2015 года в среднем на 28% по сравнению с плановыми, рассчитанными при цене нефти \$100 за баррель.

Таким образом, в настоящее время нет объективных причин для пересмотра решений, принятых в рамках «налогового маневра». В дальнейшем необходимо проводить периодический мониторинг публичной финансовой отчетности компаний нефтяной отрасли, а также отслеживать динамику бюджетных доходов от этого сектора, с тем чтобы в случае необходимости оперативно реагировать на возможные проблемы.

3. Освобождение от налога на имущество организаций движимого имущества

В 2012 году в Налоговый кодекс Российской Федерации были внесены изменения, согласно которым из объекта налогообложения налогом на имущество организаций были исключены объекты движимого имущества, принятые на учет в качестве объектов основных средств с 1 января 2013 года. Предполагалось, что подобная норма позволит создать стимулы к инвестициям в новое оборудование, которое не должно облагаться налогом, в то время как сохранение налогообложения уже введенного в эксплуатацию оборудования позволило бы реализовать этот стимул без существенных потерь для бюджетов, поскольку полное замещение старого, налогооблагаемого, новым, неналогооблагаемым, оборудованием заняло бы несколько лет. Одновременно

предполагалось, что за эти несколько лет будет осуществлен переход на налогообложение недвижимого имущества организаций по кадастровой стоимости, что позволит вообще исключить движимое имущество из-под налогообложения.

Однако внесенная в Налоговый кодекс формулировка позволила фактически не признавать объектом налогообложения не только старое оборудование, но и вновь принятое на учет в результате реорганизации, перепродажи и иной передачи между организациями, сопровождавшейся постановкой оборудования на учет. В 2013 и 2014 годах поступления налога на имущество организаций составили соответственно 615,3 и 634,7 млрд. руб. (0,93% и 0,89% ВВП), в то время как в 2011 и 12 годах доходы от этого налога составляли соответственно 467,6 и 536,4 млрд. руб. (0,84% и 0,86% ВВП). Таким образом, на сегодняшний день проблема уклонения от налогообложения путем перерегистрации старого имущества не привела к существенному сокращению бюджетных доходов.

Для исправления ситуации и предотвращения уклонения от налогообложения в 2014 году была принята норма, которая полностью исключала из объекта налогообложения основные фонды, относящиеся к 1 – 2 амортизационным группам. При освобождении прочего движимого имущества, принятого к учету после 1 января 2013 года, от налогообложения не допускалось, если такое принятие к учету производилось в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц либо в результате передачи имущества между взаимозависимыми лицами.

Однако новая норма также привела к определенным проблемам в ее применении. Так, проведение реорганизации юридического лица в условиях действующего законодательства приводит к налогообложению имущества даже в тех случаях, когда это имущество ранее правомерно освобождалось, а передача имущества от взаимозависимого лица не обязательно является признаком злоупотребления (например, при осуществлении централизованных закупок оборудования через зависимое лицо).

Таким образом, необходим дальнейший мониторинг ситуации и с учетом обязательства по неповышению налоговой нагрузки разработка вариантов модификации этой нормы. Возможно, по мере расширения применения налогообложения недвижимого имущества организаций по его кадастровой стоимости следует постепенно расширять безусловное применение исключения из объекта налогообложения движимого имущества, которое сейчас установлено лишь для объектов основных средств, относящихся к 1 – 2 амортизационным группам.

4. Налоговые расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В целях настоящего анализа налоговыми расходами признаются выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные применением налоговых льгот и иных инструментов

(преференций), установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. По сути, анализ налоговых расходов – это количественный анализ всех ранее принятых решений в области налоговой политики в области предоставления налоговых льгот и преференций.

Согласно отчетности ФНС России, с 2011 года по 2013 год сумма налоговых расходов увеличилась в 1,3 раза – с 1 491,5 млрд. руб. до 1 930,5 млрд. руб. (приложение 3).

Таблица 14

**Налоговые расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
в 2011-2013гг. по видам налогов, млрд. руб.**

Налог	2011г.	2012г.	2013г.
Налог на прибыль организаций	498,5	615,0	690,0
Налог на добавленную стоимость	331,3	414,4	435,5
Налог на добычу полезных ископаемых	262,9	323,9	379,0
Налог на имущество организаций	324,6	365,6	347,1
Налог на имущество физических лиц	15,7	18,2	21,4
Транспортный налог (юридические лица)	1,5	1,4	1,4
Транспортный налог (физические лица)	5,4	6,3	6,8
Земельный налог (юридические лица)	50,0	68,6	47,2
Земельный налог (физические лица)	1,6	1,9	2,1
ИТОГО	1 491,5	1 815,4	1 930,5
% к ВВП	2,7	2,9	2,9

Наиболее крупными налоговыми расходами бюджета в 2013 году, на которые приходится около 53% налоговых расходов и составляющими 1,56% ВВП, являлись:

- 0,33% ВВП (216,6 млрд. руб.) – «амортизационная премия» и повышенные коэффициенты амортизации по налогу на прибыль организаций;
- 0,28% ВВП (185,8 млрд. руб.) – применение при расчете налога на добычу полезных ископаемых понижающих коэффициентов;
- 0,25% ВВП (162,7 млрд. руб.) – льготы по налогу на имущество организаций по инфраструктурным объектам (магистральные трубопроводы, линии энергопередачи, железнодорожные пути, а также сооружения, являющиеся неотъемлемой частью указанных объектов);
- 0,18% (118,4 млрд. руб.) – дополнительные льготы по налогу на имущество организаций, устанавливаемые законами субъектов РФ;
- 0,17% (112,0 млрд. руб.) – применение при расчете налога на добычу полезных ископаемых налоговой ставке 0 % по нефти, добытой на «новых» месторождениях в Республике Саха (Якутия), Иркутской области и Красноярского края;
- 0,16% (103,0 млрд. руб.) – обложение налогом на прибыль организаций по ставке 0% дивидендов, распределенных российскими организациями;

- 0,11% (71,4 млрд. руб.) – освобождение от налогообложения НДС выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов;

- 0,09% (59,9 млрд. руб.) – освобождение от налогообложения НДС реализации медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг.

III. Основные меры в области налоговой политики, планируемые к реализации в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов

Поскольку Правительство Российской Федерации не планирует выходить с предложениями о повышении налоговой нагрузки и осуществлении каких-либо масштабных изменений в налоговой системе в ближайшие три года, а также не будет поддерживать такие инициативы других субъектов права законодательной инициативы, при проведении налоговой политики основное внимание будет уделяться проведению антикризисных мер, а также реализацию тех основных изменений, планы по проведению которых уже определены в нескольких стратегических документах. Это – Основные направления налоговой политики на очередной год и плановый период, утвержденные в предыдущие годы, послания и поручения Президента Российской Федерации и Председателя Правительства Российской Федерации, а также утвержденные к настоящему времени «дорожные карты» в различных отраслях.

В настоящем разделе рассматриваются основные меры в области налоговой политики, которые Правительство Российской Федерации будет предлагать реализовать в плановом периоде, а также приведены предлагаемые параметры налоговой системы, необходимые для составления бюджетных прогнозов.

1. Исполнение Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации по реализации мер, направленных на легализацию капиталов и активов, в том числе их возврат в Российскую Федерацию

В рамках исполнения Послания Президента, предполагается внесение изменений в законодательство Российской Федерации, предусматривающих добровольное декларирование физическими лицами имущества (счетов и вкладов в банках), включая возможности задекларировать имущество, переданное номинальному владельцу, предоставление таким декларантам внушительного объема государственных гарантий, направленных на непривлечение к уголовной, административной и налоговой ответственности в части нарушений налогового, валютного и таможенного законодательства.

При этом предполагается, что при ликвидации иностранных компаний, принадлежащих российским собственникам, доходы в виде прироста стоимости иностранных активов, возвращаемых в Россию, не будет подлежать налогообложению у российских собственников до момента его реализации.

2. Антикризисные меры Правительства и Государственной Думы

2.1. Льготы по налогу на прибыль организаций для новых производств на своей территории («гринфилды»)

Стимулирование экономики осуществляется путем расширения прав субъектов Российской Федерации посредством предоставления всех необходимых инструментов для проведения политики экономического развития на своей территории.

В настоящее время разработан проект федерального закона, направленный на предоставление по решению субъектов Российской Федерации налоговых льгот вновь создаваемым предприятиям промышленности («гринфилдам») в пределах общего объема осуществляемых ими капитальных затрат по аналогии со льготами для Дальнего Востока.

Предусматривается предоставление субъекту Российской Федерации права по снижению до 10% ставки налога на прибыль организаций в части, поступающей в бюджет субъекта Российской Федерации, для вновь создаваемых предприятий промышленности, осуществляющих капитальные вложения. Также предусмотрено применение для таких налогоплательщиков ставки по налогу на прибыль организаций 0% в части, поступающей в федеральный бюджет. Предполагается, что в зависимости от решения субъекта Российской Федерации объем средств, сэкономленных налогоплательщиком от получения такой налоговой льготы (в совокупности по федеральной и региональной частям налога на прибыль) сможет полностью покрывать осуществленные им капитальные затраты. Однако при этом для субъекта Федерации сохранится возможность устанавливать и иные объемы льготирования в пределах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Механизм снижения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций будет осуществляться в рамках механизма отбора инвестиционных проектов, уже установленного Кодексом в отношении региональных инвестиционных проектов.

Отличие данного механизма снижения налоговой нагрузки для вновь создаваемых предприятий промышленности от уже существующего для региональных инвестиционных проектов будет состоять в том, что снижение налоговой нагрузки для вновь создаваемых предприятий промышленности будет действовать на всей территории Российской Федерации, а не в отдельных субъектах Российской Федерации.

Предполагается, что указанные нормы вступят в силу с 2016 года.

2.2. Увеличение первоначальной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения

В качестве меры поддержки бизнеса с учетом изменившейся стоимости основных средств предполагается рассмотреть вопрос о повышении порогового

значения стоимости амортизируемого имущества вплоть до 80 – 100 тыс. рублей. Указанная мера позволит списывать в затраты стоимость недорогого оборудования единовременно в момент его ввода в эксплуатацию, а не через механизм начисления амортизации.

2.3. Меры по налоговому стимулированию развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы

В целях налогового стимулирования развития малого предпринимательства предлагается внести в специальные налоговые режимы следующие изменения:

1) расширить перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения;

2) распространить право на применение 2-летних «налоговых каникул» по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения на деятельность в сфере бытовых услуг;

3) предоставить субъектам Российской Федерации право снижать ставки налога для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, с 6 до 1 процента в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;

4) предоставить право представительным органам муниципальных образований, законодательным органам городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя снижать ставки единого налога на вмененный доход с 15 до 7,5 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности.

2.4. Патент для самозанятых физических лиц, не имеющих наемных работников

Сложные процедуры регистрации, снятия с регистрации и уплаты страховых взносов физическими лицами, не имеющими работодателей и осуществляющими отдельные виды индивидуальной приносящей доход деятельности (самозанятые лица), которые не имеют наемных работников, во многих случаях приводят к тому, что такие лица не регистрируются в качестве индивидуальных предпринимателей и не уплачивают налоги в бюджетную систему.

С целью упрощения процедур уплаты налогов такой категорией самозанятых лиц, антикризисным планом Правительства Российской Федерации предполагается предусмотреть особенности применения системы патентного налогообложения. Такая система по своему замыслу должна позволить этим лицам уплачивать налог в связи с применением патентной системы налогообложения и обязательные платежи по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды по принципу «одного окна» одновременно с регистрацией в качестве самозанятых лиц (возможно, без получения статуса индивидуального предпринимателя), а также

регистрироваться по упрощенной процедуре на срок, за который уплачен соответствующий платеж и без права заниматься иными видами деятельности кроме тех, за который уплачен соответствующий платеж. Такая система специальной регистрации необходима также и для того, чтобы избежать привлечения к уголовной и административной ответственности за ведение предпринимательской деятельности без государственной регистрации самозанятыми лицами.

Поэтому реализация уплаты платежей по принципу «одного окна» невозможна в условиях сохранения действующей системы взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, предполагающей уплаты взносов индивидуальными предпринимателями по итогам года и в зависимости от совокупного дохода.

2.5. Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций

С целью поддержки организаций в части отвлечения оборотных средств для уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций внутри квартала, а также в целях реального снижения административной нагрузки на бизнес и на налоговые органы, предполагается повысить порог по выручке, которая позволяет уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль организаций только по итогам квартала, в 1,2 – 1,5 раза.

2.6. Учет процентных платежей в целях налогообложения

В рамках антикризисных мер на 2015 год была снижена до 0 минимальная величина процентной ставки по займам между взаимозависимыми лицами, совершаемых внутри России, при выходе за которую необходимо обосновывать рыночный уровень процентной ставки. Считаем целесообразным продлить действие этой меры, возможно придав ей постоянный характер.

Также следует рассмотреть вопрос о введении в законодательство о налогах и сборах присутствующего в налоговом законодательстве других стран понятия займа, направленного на капитализацию дочерних предприятий, при котором такой договор займа, где кредитором выступает российская организация, в налоговых целях рассматривается как инвестиция в дочернее общество, проценты в налоговых целях облагаются как дивиденды, включая предоставление льготы при стратегическом участии. Принятие подобного решения снимет часть проблем как с контролем за трансфертным ценообразованием по внутригрупповым займам, так и с налоговым контролем за «тонкой капитализацией».

2.7. Применение НДС к авансовым платежам

В настоящее время в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость включаются полученные налогоплательщиком авансовые платежи. Такой подход не только соответствует общемировой практике, но и после вступления в силу изменений в главу 21 Налогового кодекса, принятых в 2008 году, позволяет

покупателю получить право на вычет суммы НДС, уплаченного в составе авансового платежа. Очевидно, что отказ от включения в налоговую базу по НДС авансовых платежей предоставит продавцам товаров (работ, услуг) дополнительный финансовый ресурс, поскольку НДС, полученный от покупателей в составе аванса, они должны будут уплатить в бюджет лишь после фактической отгрузки товара, выполнения работы, оказания услуги.

Однако такое решение (отказ от включения в налоговую базу по НДС авансовых платежей) сопровождается ухудшением положения налогоплательщиков-покупателей, поскольку их необходимо опять лишить право на вычет налога, переданного продавцу в составе уплаченного аванса, как это было до 2009 года. В противном случае в цепочке уплаты НДС и принятия его к вычету возникнет разрыв, который приведет к нарушению нейтральности налога и бюджетным потерям.

Считаем, что вместо отказа от включения в налоговую базу по НДС авансовых платежей необходимо упростить начисление и принятие к вычету налога, уплаченного в составе аванса, а также решить ряд других вопросов, связанных с соотношением НДС, начисленного при получении авансового платежа, и НДС, начисленного при фактической отгрузке товара, выполнении работы, оказании услуги.

2.8. Порядок освобождения от акцизов при экспорте подакцизных товаров

В рамках антикризисных мер и мер по поддержке экспорта необходимо упрощение процедуры подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза при экспорте, по аналогии с подтверждением обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте.

Кроме того, в связи с существенным удорожанием услуг по предоставлению банковских гарантий предлагается упростить процедуру предоставления налогоплательщикам освобождения от уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров на экспорт. В частности, предлагается освобождать крупнейших налогоплательщиков от уплаты акцизов по товарам, реализуемым на экспорт, без представления банковских гарантий. При этом для отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших должны применяться критерии, аналогичные предусмотренным Кодексом в отношении налогоплательщиков НДС, реализующих товары на экспорт.

2.9. Контроль за трансфертным ценообразованием по внутрироссийским сделкам

В Российской Федерации, с учетом ее федеративного устройства, налоговый контроль за трансфертным ценообразованием предусмотрен не только для внешнеэкономических сделок, но и сделок между российскими налоговыми резидентами. Иногда этот контроль излишне обременителен, но до тех пор, пока налог на прибыль организаций формирует доходную базу бюджетов субъектов Российской Федерации, он представляется необходимым. Вместе с тем, контроль за трансфертным ценообразованием по

внутрироссийским сделкам предлагается сохранить лишь в тех случаях, когда возможный ущерб для бюджетной системы и, в особенности, для бюджетов субъектов Федерации, является значительным.

С учетом этого считаем, что ряд мер позволит снизить издержки налогоплательщиков, связанные с таким контролем, что особенно важно в период кризиса. В числе первоочередных мер необходимо отметить:

- увеличение суммового порога, при превышении которого внутрироссийские сделки будут признаваться контролируруемыми, с 1 млрд. руб. до 2-3 млрд. руб. с последующей периодической индексацией в зависимости от уровня инфляции

- введение суммового критерия или иного критерия существенности в целях представления документации или в целях проведения (непроведения) контроля (например, если сумма доходов по сделке (группе сделок) составляет менее 5 процентов от суммы доходов по совершенным за соответствующий календарный год сделкам между сторонами этой сделки (группы сделок), но не превышает 10 млн. руб.);

- корректировка условий, при соблюдении которых сделки не признаются контролируемыми с целью учета степени значимости обособленных подразделений: предлагается не признавать контролируемыми внутрироссийские сделки налогоплательщиков, у которых есть обособленные подразделения, не оказывающие существенного влияния на деятельность налогоплательщика.

2.10. Упрощение порядка возмещения НДС при экспорте

В рамках антикризисных мер и мер по поддержке экспорта необходимо установить порядок вычета сумм налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 0 процентов, в порядке, аналогичном порядку, применяемому по товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставкам в размере 10 и 18 процентов.

3. Налогообложение доходов физических лиц

Налогообложение доходов физических лиц требует постоянной корректировки, с одной стороны, с целью исключения необоснованных налоговых льгот, а с другой стороны, с целью уточнения отдельных положений в части порядка определения налоговой базы и контроля за полнотой и своевременностью уплаты налога.

Например, предполагается уточнение порядка освобождения отдельных видов доходов от обложения налогом на доходы физических лиц, в том числе при увольнении гражданских служащих, военнослужащих и судей, при

получении доходов в иностранной валюте, уточнение отдельных положений по налогообложению выигрышей в лотереи.

4. Совершенствование порядка налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС)

В целях сокращения срока возмещения НДС и отвлечения оборотных средств предлагается внести следующие изменения в законодательство о налогах и сборах:

- распространить на операции, облагаемые по нулевой ставке, общий порядок применения налоговых вычетов по мере постановки приобретенных товаров (работ, услуг) на учет и получения от поставщиков счетов-фактур;

- предоставить право на применение заявительного порядка возмещения налогоплательщикам, предоставившим поручительство материнской компании, у которой совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций, НДСПИ, уплаченная за три календарных года, предшествующие году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента, составляет не менее 10 млрд. рублей;

Для обеспечения единообразного толкования норм Кодекса:

- требуется установить порядок определения налоговой базы в отношении исчисления НДС при получении авансов в рамках договоров, заключенных в иностранной валюте (условных единицах), оплата по которым производится в рублях;

- предлагается установить право налоговых агентов принимать к вычету сумму НДС, перечисленную в составе авансового платежа, по аналогии с налогоплательщиками;

- следует уточнить нормы Кодекса, касающиеся вычетов по имущественным правам.

В целях противодействия неправомерному возмещению НДС и занижению налоговой базы предлагается:

- освободить от налогообложения операции по реализации макулатуры;

- установить обязанность при реорганизации восстанавливать НДС по имуществу, передаваемому правопреемнику, не являющемуся налогоплательщиком НДС;

- уточнить размер НДС, подлежащего восстановлению покупателем в случае перечисления авансовых платежей;

- уточнить порядок определения налоговой базы при реализации имущественных прав на нежилые помещения, кроме гаражей и машино-мест;

- установить обязанность налогоплательщика восстанавливать НДС, принятый к вычету по авансовому платежу, в случае если поставка не состоялась в течение определенного времени.

В целях приведения в соответствие с международной практикой порядка применения НДС по телекоммуникационным услугам предполагается с участием бизнес-сообщества продолжить рассмотрение вопросов, касающихся необходимости внесения изменений в Кодекс, определяющих лиц, обязанных уплачивать НДС и устанавливающих элементы обложения налогом указанных услуг.

5. Акцизное налогообложение

5.1. Индексация ставок акцизов

На 2016 и 2017 годы предусматривается сохранение размеров ставок акцизов, установленных действующим законодательством о налогах и сборах. На 2018 год предполагается индексация ставок акцизов с учетом индекса потребительских цен, заложенного в Основных параметрах прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов. В тоже время отдельные решения по индексации ставок акцизов могут быть приняты с учетом принятия соответствующих решений на уровне государств-членов Таможенного союза о гармонизации ставок акцизов.

5.2. Порядок исчисления и уплаты акцизов

В целях усиления контроля за уплатой акцизов предлагается исключить предусмотренную Кодексом норму о применении налогового вычета по акцизам в случае возврата налогоплательщику-производителю подакцизных товаров покупателем.

В планируемом периоде предлагается внести изменения в Кодекс, предусматривающие:

- установление акциза на средние дистилляты (светлые нефтепродукты, полученные в результате первичной и (или) вторичной переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, горючих сланцев и прочего углеводородного сырья, за исключением прямогонного бензина, автомобильного бензина, дизельного топлива, авиационного керосина, бензола, параксилола, ортоксилола) при одновременном введении порядка, при котором судовое топливо, направляемое на бункеровку судов, будет реализовываться без акциза;

- уточнение действующего порядка освобождения от уплаты авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции в части мер налогового контроля, применяемых в случае неисполнения налогоплательщиками, представившими в налоговые органы банковские гарантии, обязательств по уплате акциза;

- выдачу специальных марок налогоплательщикам акциза на алкогольную продукцию только в случае предоставления ими банковской гарантии на уплату соответствующих сумм акциза;

- порядок исчисления и уплаты акциза на биоэтанол, используемый для производства моторного биотоплива, согласно которому реализация биоэтанола в данном случае должна осуществляться без акциза.

6. Налогообложение природных ресурсов

В рамках совершенствования налогообложения добычи полезных ископаемых планируются следующие мероприятия:

- анализ практики применения НДС в отношении драгоценных и полудрагоценных камней и камнесамоцветного сырья с целью изменения существующих в настоящее время подходов к определению основных элементов налогообложения НДС при добыче драгоценных камней и камнесамоцветного сырья;

- подготовка предложений о приведении положений главы 26 Кодекса в соответствие с нормативной правовой базой в части классификации запасов углеводородного сырья;

- проработка возможности определения объектом налогообложения НДС при добыче руд четных, цветных, драгоценных и радиоактивных металлов химически чистого металла, содержащегося в добытой руде или в конечной продукции разработки соответствующего месторождения полезных ископаемых;

- рассмотрение целесообразности передачи региональным органам власти полномочий по установлению ставок НДС и оценке налоговой базы по видам полезных ископаемых, относящимся к общераспространенным полезным ископаемым.

7. Совершенствование налогового администрирования

7.1. Институт предварительного налогового контроля

С целью предоставления налогоплательщику возможности получать информацию о налоговых последствиях сделки, которую он только планирует совершить, в рамках мероприятий предварительного налогового контроля, предполагается ввести институт предварительного налогового разъяснения (контроля), который уже успешно функционирует в зарубежных правовых системах.

Такой институт поможет значительно снизить налоговые риски, сыграет существенную роль в стимулировании деловой активности за счет повышения стабильности и определенности правового регулирования налогообложения, а также предоставит налогоплательщику гарантию в отношениях с налоговым органом, поскольку полнота и достоверность представленной налогоплательщиком информации освободит его от риска применения к нему налоговых санкций.

Налоговым органам введение данного института позволит осуществлять предварительный налоговый контроль деятельности налогоплательщика и сократить временные издержки при проведении последующих налоговых проверок, а также поможет в борьбе с уклонением от уплаты налогов.

7.2. Расширение перечня информации, не относящейся к налоговой тайне

В настоящее время остается актуальным вопрос подтверждения налогоплательщиками проявления должной осмотрительности и осторожности при заключении сделок, влекущих возникновение налоговой выгоды. В случае отсутствия у налогоплательщика таких доказательств, ему может быть отказано в признании обоснованности ее получения.

В целях расширения возможностей налогоплательщиков проверки контрагентов предлагается рассмотреть вопрос о расширении перечня информации, не относящейся к налоговой тайне, получение которой от налоговых органов подтверждало бы проявление налогоплательщиком должной осмотрительности и осторожности (информация о представленной отчетности, показателях налоговой отчетности, средней численности персонала, средней заработной плате, сумме уплаченных налогов). При этом речь идет исключительно об информации о налогоплательщиках-организациях и той информации, которая в настоящее время и так публикуется как составная часть бухгалтерской отчетности организации.

8. Совершенствование института консолидированной группы налогоплательщиков

Ограничение на вступление в силу вновь зарегистрированных налоговыми органами договоров о создании КГН, а также изменений в договоры о создании КГН, связанные с присоединением к такой группе новых организаций продлевать считаем нецелесообразным.

В тоже время итоги функционирования нового механизма налогообложения прибыли консолидированных групп налогоплательщиков в 2014 году подтверждают необходимость детального анализа, в том числе с учетом следующих особенностей:

- процесс формирования консолидированной группы налогоплательщиков, в частности, в отношении состава участников;
- перечень условий создания КГН, которые должны выполняться в течение всего периода действия группы;
- порядок внесения изменений в договор о создании КГН в случае реорганизации ее участников;
- механизм смены ответственного участника КГН, порядка передачи полномочий от прежнего ответственного участника КГН к новому ответственному участнику, в частности, по вопросам представления налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций и их уточнений, уплаты налога (авансовых платежей) и взыскания задолженности по налогу на прибыль, проведения контрольных мероприятий и привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- порядок распределения налога на прибыль организаций для уплаты в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения участников КГН и их подразделений;

- процедура перерасчета налоговых обязательств, возникших до момента создания КГН;
- порядок зачета ответственным участником КГН налога, уплаченного участниками группы за пределами Российской Федерации;
- применение участниками КГН ставки налога, установленной законами субъектов Российской Федерации для отдельных категорий налогоплательщиков.

С целью исключения манипулирования механизмом КГН как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны субъектов Федерации, и обеспечения прозрачности данного механизма целесообразно:

- рассмотреть вопрос об изменении условий создания КГН: если принято решение о создании КГН, то в группу в обязательном порядке должны включаться все организации, в которых одна организация участвует в капитале других организаций с долей более 90 % (а не по выбору);
- помимо анализа влияния КГН на изменения поступлений налога на прибыль организаций, проанализировать изменения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, что позволит также учесть влияние пониженных ставок налога на прибыль организаций, установленных субъектами Федерации, на изменение поступлений налога;
- обеспечить доступ должностных лиц финансовых органов субъектов Российской Федерации к сведениям о налогоплательщиках, входящих в состав КГН, составляющим налоговую тайну, что позволит учитывать перераспределение налоговой базы для формирования и обеспечения исполнения бюджетов субъектов Федерации.

9. Глобальные вызовы и ответ на них – борьба с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения

Глобальные внешние вызовы, в числе которых развитие новых финансовых технологий, мобильность капитала и рабочей силы, конкуренция налоговых режимов, стали причиной для активного использования налогоплательщиками различных способов законной и полузаконной минимизации своих налоговых обязательств путем использования различных инструментов международного налогообложения. Для России такие внешние вызовы усугубляются введенными санкциями, необходимостью мобилизовать ресурсы для существования в имеющемся экономическом окружении.

Как следствие этих вызовов России активно участвует в реализации Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (OECD Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting – BEPS (ОЭСР/G20)) (План BEPS), который был одобрен главами государств и правительств «Группы двадцати» в сентябре 2013 года под председательством России в Большой двадцатке.

Мероприятия указанного плана предполагают выработку мер, направленных на решение проблем, возникающих при налогообложении в области цифровой экономики, устранение двойного «неналогообложения», ужесточение правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, раскрытие информации, а также пересмотр требований к налогообложению при трансфертном ценообразовании финансовых операций и к документации компаний в рамках контроля за трансфертным ценообразованием.

9.1. Обеспечение возможности автоматического обмена информацией по финансовым операциям для налоговых целей с иностранными юрисдикциями

Внесение изменений в законодательство о налогах и сборах Российской Федерации, направленных на обеспечение возможности автоматического обмена налоговой информацией по финансовым операциям с иностранными юрисдикциями, должно позволить в 2018 году осуществить запланированное присоединение Российской Федерации к многостороннему соглашению по автоматическому обмену финансовой информацией, предусмотренному Единым стандартом отчетности (ЕСО) по финансовым операциям для налоговых целей, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), и начать обмен.

Внедрение данного стандарта повысит способность налоговых органов получать необходимую информацию для точного определения налоговых обязательств национальных налогоплательщиков.

9.2. Изменение порядка налогообложения корпоративного заимствования (процентных расходов)

Вопросам налогообложения корпоративного заимствования Российской Федерации посвящена работа в рамках Рабочей группы № 11 по вопросам агрессивного налогового планирования в целях реализации пункта 4 «Ограничение возможностей размыwania прибыли компаний за счет процентных платежей и других выплат» Плана BEPS. По результатам окончательной выработки рекомендаций ОЭСР / «Группы двадцати» в отношении ключевых положений будет принято решение о необходимости внесения соответствующих изменений в законодательство Российской Федерации по налогам и сборам.

9.3. Совершенствование правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний

Вопросам совершенствования правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний посвящена работа в рамках Рабочей группы № 11 по вопросам агрессивного налогового планирования в целях реализации пункта 3 «Повышение эффективности правил о контролируемых иностранных компаниях» Плана BEPS. По результатам окончательной выработки рекомендаций ОЭСР / «Группы двадцати» в отношении ключевых

положений будет принято решение о необходимости внесения соответствующих изменений в законодательство Российской Федерации по налогам и сборам.

9.4. Совершенствование правил налогообложения при трансфертном ценообразовании

За три года действия правил налогообложения при трансфертном ценообразовании практика их применения свидетельствует о необходимости совершенствования налогового контроля за использованием трансфертных цен.

При этом при осуществлении налогового контроля одной из основных задач налоговых органов является недопущение потерь бюджетной системы Российской Федерации от использования трансфертных цен.

Кроме того, четыре из пятнадцати пунктов Плана BEPS направлены на совершенствование правил налогообложения при трансфертном ценообразовании.

В этой связи в плановом периоде предполагается:

1) пересмотр требований к раскрытию информации о контролируемых сделках, содержащейся в документации о ценообразовании в целях налогового контроля и в уведомлениях о контролируемых сделках, в том числе с учетом предложений, опубликованных ОЭСР в рамках Плана BEPS;

2) уточнение порядка применения методов определения цен для целей налогообложения, предусмотренных главой 14³ Кодекса.

3) уточнение условий, при которых внешнеторговые сделки товарами составляющими основные статьи экспорта Российской Федерации (нефть и товары, выработанные из нефти, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и драгоценные камни), признаются контролируемыми;

4) уточнение полномочий Федеральной налоговой службы и территориальных налоговых органов при реализации положений раздела V¹ Кодекса.

Внесение подобных изменений соответствует целям деофшоризации российской экономики.

Кроме того, предполагается разработка порядка заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства.

10. Меры по противодействию злоупотреблению нормами законодательства о налогах и сборах в целях минимизации налогов

Наряду с необходимостью создания комфортных условий администрирования для добросовестных налогоплательщиков важной задачей

остается работа по ужесточению мер, направленных на противодействие созданию и использованию недобросовестными налогоплательщиками схем уклонения от уплаты налогов и незаконного возмещения налогов из бюджета.

Передовая практика европейских стран свидетельствует о том, что меры борьбы с агрессивным налоговым планированием, в частности с получением необоснованной налоговой выгоды, закреплены в ряде стран на законодательном уровне.

Налоговое законодательство Российской Федерации не содержит механизма противодействия злоупотреблению правами в целях минимизации налогов и получения необоснованной налоговой выгоды. При установлении фактов злоупотребления налогоплательщиком правами налоговые органы используют Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». Однако существующая судебная практика не предусматривает все возможные случаи злоупотребления налогоплательщиками своими правами и не позволяет в полной мере использовать налоговым органам все возможности для борьбы с агрессивным налоговым планированием.

Одной из мер по противодействию налоговым злоупотреблениям, направленным на уклонение от уплаты налогов и незаконное возмещение налогов из бюджета, является четкое закрепление на законодательном уровне механизмов, ограничивающих использование налогоплательщиками, так называемых фирм-«однодневок», а также налоговых схем с использованием оффшорных компаний.

Необходимо разработать предложения по внесению изменений в Кодекс в части введения правового механизма противодействия налоговым злоупотреблениям в виде использования налогоплательщиками формально правомерных действий с основной целью неуплаты или уплаты налогов в меньшей сумме, а также, в рамках решения задач по деофшоризации российской экономики, в части закрепления в налоговом законодательстве прямого запрета на злоупотребление правами в сфере налогообложения.

Такие изменения не затронут добросовестных налогоплательщиков, и при этом будут способствовать созданию нормальных условий ведения бизнеса и созданию конкурентной среды для тех налогоплательщиков, которые не используют агрессивные механизмы налоговой оптимизации.

11. Налоговые аспекты улучшения инвестиционного климата в Российской Федерации.

В рамках «дорожной карты» «Совершенствование налогового администрирования» (распоряжение Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 162-р) в настоящее время разработаны и должны быть приняты законопроекты, предусматривающие:

1) расширение электронного документооборота между участниками налоговых правоотношений, сокращение времени и материальных затрат на подготовку и представление налоговых деклараций (расчетов) в налоговые

органы, повышение эффективности налогового администрирования и налогового контроля, в том числе:

- снижение порога со 100 до 50 человек для перехода на обязательное представление налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме,
- совершенствование порядка проведения дополнительных мероприятий налогового контроля и ознакомления проверяемых лиц со всеми материалами налогового контроля, включая материалы по результатам дополнительных мероприятий;

2) снижение рисков налогоплательщиков за счет введения механизма, регулирующего налоговое консультирование и ответственность налоговых консультантов, повышение эффективности деятельности налоговых органов за счет обеспечения более грамотной работы налогоплательщиков при одновременном сохранении добровольности института налогового консультирования.

12. Оценка эффективности налоговых льгот и иных стимулирующих механизмов. Подходы к установлению налоговых льгот.

С учетом существенного влияния на устойчивость доходов субнациональных уровней бюджетной системы принимаемых на федеральном уровне решений по установлению льгот и освобождений как по региональным и местным налогам, так и по федеральным налогам и специальным налоговым режимам, доходы от которых поступают в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, оценка эффективности введения новой льготы должна стать обязательным элементом процесса введения новой льготы.

Для этого любая новая налоговая льгота должна устанавливаться на ограниченный период – например, на 5 лет или более длительный срок в зависимости от целевой направленности этой льготы. По мере приближения истечения срока действия льготы принятие решения о ее возможном продлении должно производиться с учетом результатов анализа ее эффективности.

При этом принятие новой льготы, налогового освобождения или иного стимулирующего механизма в рамках налоговой политики должно сопровождаться определением «источника» для такого решения, в качестве которого, в том числе, может рассматриваться отмена одной или нескольких неэффективных льгот (возможно, с заменой на аналогичный объем налоговых расходов).

Однако следует отметить, что единовременная отмена налоговых льгот, имеющих важное социальное и государственное значение, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, может привести к социальной напряженности в обществе (например, отмена налоговых льгот для инвалидов, пенсионеров, религиозных организаций) либо к увеличению расходных обязательств федерального бюджета (например, отмена налоговых льгот для учреждений уголовно-исполнительной системы). В связи с этим отмене должны подлежать налоговые льготы, не оказывающие влияния на достижение одной из целей налоговой политики – стимулирование экономического роста, и не имеющие социального эффекта.

Кроме того, следует отказаться от субъективных оценок федеральных органов исполнительной власти при принятии решений о налоговых льготах.

13. Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование

На период 2016-2018 годов предполагается сохранение тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации на уровне 2015 года – в отношении большинства плательщиков – 30 процентов и непersonифицированного тарифа – 10 процентов сверх установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации.

Также в соответствии с уже принятыми решениями о сроках действия льготных ставок тарифа будет происходить постепенный выход отдельных категорий плательщиков из льготного обложения страховыми взносами на общеустановленный тариф.

При этом в случае необходимости поддержки отдельных секторов экономики могут быть предоставлены иные меры государственной поддержки, не затрагивающие систему обязательного социального страхования.

В целом следует отметить, что принятым решениям об отмене единого социального налога и возврате к полноценной системе страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование с передачей администрирования этих платежей органам внебюджетных фондов лишь предстоит доказать свою эффективность. С учетом перехода к новой, балльной, системе начисления страховых пенсий в среднесрочной перспективе необходимо продолжать анализ действующей системы на предмет того, насколько новая система обременительна как для налогоплательщиков (различные системы администрирования платежей, многочисленные контролирующие органы), так и для государства (рост численности сотрудников государственных органов).

По итогам такого анализа предстоит определиться с дальнейшей стратегией реформы в области социальных налогов и платежей, взимаемых с заработной платы, с тем, чтобы принять окончательное решение по поводу определения органов, ответственных за администрирование этих платежей, без ущерба для системы пенсионного, медицинского и социального страхования.

14. Роль неналоговых платежей в бюджетной системе Российской Федерации.

Анализ показывает, что неналоговые платежи имеют различную правовую природу. Порядок формирования оснований для начисления неналоговых платежей определяется соответствующим отраслевым законодательством Российской Федерации.

Существует ряд неналоговых платежей, не зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, которые носят целевой характер.

В то же время значительная группа неналоговых платежей перечисляется в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, при этом их перечень является открытым.

При этом неналоговые платежи не учитываются при оценке налоговой нагрузки, поскольку не входят в налоговую систему.

В этой связи в плановом периоде предполагается рассчитывать дополнительный показатель внутрироссийской «фискальной» нагрузки, отражающий уплату как налоговых, так и отдельных видов неналоговых платежей.

Приложение 1. Основные итоги реализации налоговой политики.

1. Борьба с уклонением от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций

Противодействие уклонению от налогов с использованием офшоров – направление, которым занимаются почти все страны мира.

В целях создания действенного механизма пресечения использования низконалоговых юрисдикций для создания необоснованных преференций и получения необоснованной налоговой выгоды принят федеральный закон, которым внедрены принципы налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

Так, с 1 января 2015 года вступили в силу следующие новые положения Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

1) Введена новая глава 3⁴ Кодекса, предусматривающая внедрение механизма налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

Действие закона распространяется на организации и физических лиц, участвующих в иностранных компаниях или контролирующих их.

Введены новые понятия: контролируемая иностранная компания и контролирующее лицо.

Контролируемой иностранной компанией признаются иностранная организация или иностранная структура без образования юридического лица - нерезиденты Российской Федерации, контролирующими лицами которой являются налоговые резиденты Российской Федерации.

При этом контролирующими лицами иностранных компаний признаются лица с долей прямого или косвенного участия единолично более 25 % или более 10 %, если совместно с иными налоговыми резидентами РФ доля более 50 %.

Законом вводятся условия в отношении иностранных компаний, соответствие хотя бы одному из которых влечет за собой освобождение прибыли этой компании от налогообложения.

Налоговые резиденты Российской Федерации (контролирующие лица) обязаны уведомлять налоговые органы об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица), о контролируемых иностранных компаниях, а также уплачивать налог с нераспределенной прибыли контролируемой иностранной компании.

При этом прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций или по налогу на доходы физических лиц за налоговый период в случае, если ее величина составила более 10 млн. руб. (2015 год – более 50 млн. руб., 2016 год – более 30 млн. руб.).

2) Введено понятие налогового резидентства организаций.

Налоговыми резидентами Российской Федерации, помимо юридических лиц, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации, будут признаваться организации, местом фактического управления которых

является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором.

Такие организации будут уплачивать налог на прибыль организаций в Российской Федерации.

Иностранной организации, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через обособленное подразделение, предоставлено право самостоятельно признать себя налоговым резидентом Российской Федерации, а также отказаться от такого статуса.

3) Введение фактического получателя дохода.

Норма направлена на пресечение выведения доходов в низконалоговые юрисдикции с применением соглашений об избежании двойного налогообложения (в отношении дивидендов, процентов, платежей по нематериальным активам). Раскрытие информации о фактических получателях дохода принесет существенный вклад в собираемость налогов.

Кроме того, в целях повышения эффективности осуществления мероприятий налогового контроля в рамках противодействия уклонению от налогообложения в Российской Федерации с помощью офшорных компаний:

- ратифицирована Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам. Положения данной Конвенции обеспечивают возможность обмена налоговой информацией, включая проведение одновременных налоговых проверок со странами-участницами Конвенции, а также помощь по взиманию налогов на их территориях;

- утверждено Типовое межправительственное соглашение об обмене налоговой информацией. На основе данного Типового соглашения возможно заключение соответствующих двусторонних межправительственных соглашений с офшорными и низконалоговыми юрисдикциями в целях противодействия использованию незаконных схем минимизации налогообложения.

В совокупности вышеуказанные нормы направлены на обеспечение прозрачности ведения бизнеса, создание действенного механизма пресечения использования низконалоговых юрисдикций с целью создания необоснованных преференций и получения необоснованной налоговой выгоды, а также совершенствование норм законодательства о налогах и сборах в части налогообложения и контроля иностранных организаций.

2. Стимулирование инвестиций

2.1. Территории опережающего социально-экономического развития

С 1 января 2015 года для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития предусмотрены налоговые преференции по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций и налогу на добычу полезных ископаемых.

Предоставлено право на возмещение налога на добавленную стоимость в заявительном порядке в случае предоставления вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, договора поручительства управляющей компании, предусматривающего обязательство этой компании на

основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне полученные им в результате возмещения налога.

При соблюдении определенных условий указанными резидентами, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, в части, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития.

Кроме того, размер налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, не может превышать 5 процентов в течение пяти налоговых периодов и не может быть менее 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов.

Также таким резидентам – плательщикам налога на добычу полезного ископаемого дано право применения специального коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого и равного 0, до начала применения пониженной ставки по налогу на добычу полезных ископаемых.

В частности, в течение десяти лет ставка НДС применяется с коэффициентом, характеризующим территорию добычи полезного ископаемого, и при этом коэффициент равномерно увеличивается от 0 до 1.

2.2. Налоговые каникулы для малого бизнеса

В целях стимулирования развития малого предпринимательства принят федеральный закон, предусматривающий предоставление субъектам Российской Федерации права устанавливать для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, «налоговые каникулы» в виде налоговой ставки в размере 0 процентов, которые будут действовать в 2015 - 2018 годах.

Также субъектам Российской Федерации предоставлено право установления ограничения на применение налоговой ставки в размере 0 процентов, в том числе в виде предельного размера доходов индивидуальных предпринимателей, количества наемных работников и иных показателей, превышение которых за налоговый период является основанием для лишения права применения указанной нулевой налоговой ставки.

3. Налогообложение недвижимого имущества физических лиц.

В рамках совершенствования налогообложения имущества физических лиц с 2015 года в Кодекс введена новая глава 32 «Налог на имущество физических лиц».

Целью введения нового налога на имущество физических лиц является переход к более справедливому налогообложению исходя из кадастровой стоимости имущества, как наиболее приближенной к рыночной стоимости этого имущества.

Обеспечивая равенство налогообложения и защиту социально-незащищенных категорий граждан, на федеральном уровне предусмотрены налоговые вычеты в отношении объектов жилого назначения, налоговые льготы, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, а также понижающие коэффициенты, применяемые в течение первых четырех налоговых периодов после введения нового налога.

Учитывая местный характер налога, широкие полномочия по установлению налога предоставлены субъектам Российской Федерации и представительным органам муниципальных образований.

Так, по решению субъекта Российской Федерации устанавливается порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц: исходя из кадастровой стоимости объекта или его инвентаризационной стоимости (т.е. временное (до 2020 года) сохранение действующего порядка).

По решению представительных органов муниципальных образований налог вводится в действие или прекращает действовать на соответствующей территории, определяются конкретные налоговые ставки, могут увеличиваться размеры налоговых вычетов и устанавливаться дополнительные налоговые льготы.

4. Имущественные налоги.

4.1. Налог на имущество организаций и налог на имущество физических лиц для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

В законодательство о налогах и сборах внесены изменения, направленные на предотвращение уклонения от уплаты налогов на имущество путем минимизации налоговых платежей в результате перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на специальные налоговые режимы.

Так, в частности, в Кодекс введено положение, предусматривающее, что организации, применяющие упрощенную систему налогообложения или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, не освобождаются от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, налоговая база по которому определяется исходя из его кадастровой стоимости. К таким объектам отнесены административно-деловые центры, торговые центры, офисные помещения, объекты общественного питания и бытового обслуживания.

В целях обеспечения равенства налогообложения аналогичные изменения внесены в Кодекс в отношении уплаты налога на имущество физических лиц налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы.

Указанные изменения применяются в случае перехода субъекта Российской Федерации и муниципального образования к исчислению соответствующих сумм налогов на имущество исходя из кадастровой стоимости.

При этом субъекты Российской Федерации и муниципальные образования в силу предоставленных им полномочий вправе установить ограничения по переходу организаций и физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы, к исчислению соответствующих сумм налогов на имущество исходя из кадастровой стоимости в виде установления минимальной площади объекта налогообложения.

4.2. Установление единого срока уплаты имущественных налогов физическими лицами.

В целях удобства осуществления расчетов физическими лицами по имущественным налогам с 1 января 2015 года предусмотрены единые сроки уплаты физическими лицами транспортного, земельного налогов и налога на имущество физических лиц – не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Налогообложение доходов физических лиц.

5.1. Изменение механизма освобождения от налогообложения доходов физических лиц, полученных от продажи жилых помещений.

Предусматривается увеличение до пяти лет минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, доходы от продажи которого освобождаются от налогообложения. При этом минимальный предельный срок владения таким объектом недвижимого имущества составляет три года, в случае если право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком одним из следующих способов:

- в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации;
- в результате приватизации;
- в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.

Одновременно в целях предотвращения занижения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) при продаже физическим лицом объекта недвижимого имущества предусматривается исчисление налога с вмененного дохода, рассчитываемого как кадастровая стоимость продаваемого объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена продажа, умноженная на понижающий коэффициент 0,7, в случае, если доходы налогоплательщика от его продажи ниже этой величины.

При этом субъектам Российской Федерации предоставляется право уменьшать вплоть до нуля минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества и размер понижающего коэффициента.

Предусмотренный механизм налогообложения доходов физических лиц от продажи недвижимого имущества будет применяться в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность физических лиц после 1 января 2016 г.

5.2. Уточнение порядка налогообложения сумм пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

Приняты изменения, которые позволяют избежать двойного налогообложения НДФЛ сумм пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, по которым пенсионные взносы были внесены работодателями в указанные фонды с удержанием и уплатой НДФЛ до 1 января 2005 года.

Также определены особенности возврата сумм НДФЛ, удержанного налоговым агентом с сумм пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, и доходов налогоплательщиков по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным работодателями до 1 января 2008 г., страховые взносы по которым были уплачены за счет средств работодателей не в полном объеме.

5.3. Расширение перечня доходов, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 13 процентов.

Доходы от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 19 февраля 1993 г. № 4528-1 «О беженцах», облагаются по ставке 13 %.

5.4. Уточнение порядка налогообложения доходов иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму на основании патента.

Иностранцам гражданам, предоставлено право на осуществление трудовой деятельности по найму не только у физических лиц, но и в организациях. При этом общая сумма НДФЛ иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму, будет исчисляться организациями - налоговыми агентами и подлежать уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей.

6. Акцизное налогообложение

На период 2015 – 2017 годов предусмотрено замедление темпов индексации ставок акцизов *на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию*. При этом в целях предотвращения нелегального оборота алкогольной продукции, а также создания равных условий для предпринимательской деятельности в государствах-членах Таможенного союза на 2015 и 2016 годы размеры ставок акцизов на крепкую алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов и алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов сохранены на уровне 2014 года.

Проиндексированы ставки акцизов *на табачную продукцию*. При этом на сигареты и папиросы адвалорная составляющая комбинированной ставки акциза увеличена в 2015 году до 11 процентов к стоимости сигарет, исчисленной в максимальных розничных ценах. Это позволит увеличить налоговую нагрузку на дорогие сигареты в большей степени, чем на дешевые.

Нефтепродукты и моторное топливо. В ходе реализации «налогового маневра» в перечень подакцизных товаров включены бензол, параксиллол, ортоксиллол и авиационный керосин при одновременном введении в отношении производителей продукции нефтехимии из бензола, параксиллола, ортоксиллола, а также лиц, осуществляющих заправку воздушных судов авиационным керосином, системы свидетельств, позволяющих применять вычеты начисленных сумм акциза.

Кроме того, в целях компенсации удорожания сырья в связи с повышением ставки НДС на сырую нефть снижены ставки акцизов на нефтепродукты.

Установлен порядок налогообложения акцизами природного газа, реализуемого в соответствии с международными соглашениями, если такое налогообложение предусмотрено международными соглашениями. Это решение позволяет выполнить положения международного соглашения Российской Федерации в отношении налогообложения акцизами природного газа, поставляемого по газопроводу «Голубой поток».

7. Налогообложение природных ресурсов.

7.1. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), взимаемый при добыче углеводородного сырья.

В рамках реализации мер, предусматривающих поэтапный отказ (существенное сокращение до экономически обоснованного уровня) от взимания вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты Правительством Российской Федерации разработана реформа налогообложения добычи и экспорта нефти и нефтепродуктов, предусматривающая перенос фискальной нагрузки с экспорта на добычу нефти.

При этом учитывая, что волатильность объемов экспорта нефти и нефтепродуктов гораздо выше, чем объемов добычи нефти, отказ от взимания экспортных пошлин в пользу налога, взимаемого при добыче, повысит

стабильность и предсказуемость доходов федерального бюджета, а также повысит энергоэффективность отрасли.

В действующее законодательство внесены изменения, направленные на реализацию «большого налогового маневра», предусматривающие поэтапное (в течение 3 лет) снижение размера вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты (в 1,7 раза за 3 года на нефть, и в 1,7 - 5 раз на нефтепродукты в зависимости от вида нефтепродуктов), сокращение ставок акциза на нефтепродукты (в 2,2 раза за 3 года) и одновременное увеличение ставки НДС на нефть (в 1,7 раза) и газовый конденсат (в 6,5 раз).

При этом с целью недопущения роста цен на нефтепродукты на внутреннем рынке, а также минимизации негативных шоков для отдельных отраслей предусматривается поэтапное сокращение ставок акциза на нефтепродукты (в 2,2 раза за 3 года), а также предоставление налоговой поддержки производителям (в виде вычетов из обязательств по уплате акциза на нефтепродукты) при реализации отдельных нефтепродуктов (бензин и ароматические углеводороды для нужд нефтехимических производств, авиационный керосин) их производителями на внутреннем рынке.

В рамках реализации комплексного плана по развитию производства сжиженного природного газа на полуострове Ямал в отношении газа горючего природного, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа, а также газового конденсата, добываемого совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, добываемого на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе, установлена нулевая ставка НДС.

В целях создания условий для эффективного инвестирования в освоение нефтяных ресурсов в новых нефтегазодобывающих регионах, нерентабельность разработки которых обусловлена необходимостью создания инфраструктуры и значительными объемами капитальных вложений, непосредственно связанными с географическими и геологическими особенностями месторождений Ненецкого автономного округа и полуострова Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе до 2022 года продлены «налоговые каникулы» по НДС при добыче нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа и полуострова Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, степень выработанности которых по состоянию на 01.01.2015 года менее 5 процентов, и лицензии на пользование которыми выданы до 1 января 2009 года.

7.2. Водный налог

В целях приведения налоговой нагрузки пользователей водными ресурсами к уровню налоговой нагрузки 2004 года – году вступления в силу главы 25.2 «Водный налог» Кодекса, поскольку с указанного периода ставки водного налога не пересматривались, начиная с 1 января 2015 года предусмотрена поэтапная индексация ставок водного налога в течение 11 лет.

По окончании указанного периода, начиная с 2026 года, ставки водного налога будут применяться с учетом коэффициента, учитывающего фактическое изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенного федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития.

Кроме того, для приведения положений главы 25.2 Кодекса в соответствие с законодательством Российской Федерации в области использования подземных водных объектов уточнен порядок налогообложения водным налогом пользования подземными водными объектами.

8. Налогообложение прибыли организаций.

8.1. Налогообложение социальных услуг.

С 1 января 2015 г. льготный режим налогообложения, установленный для медицинских и образовательных учреждений, распространен также и на организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан. Так, по 1 января 2020 г. организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан, вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль организаций.

При этом под деятельностью по осуществлению социального обслуживания граждан понимается деятельность по предоставлению гражданам социальных услуг, включенных в перечень по видам таких услуг, утверждаемый Правительством Российской Федерации.

8.2. Новый порядок учета средств в виде субсидий

Принят Федеральный закон, направленный на усовершенствование порядка учета средств в виде субсидий, полученных организациями, за исключением случаев получения субсидий в рамках возмездного договора.

Ранее порядок учета средств в виде субсидий в целях налога на прибыль организаций не предусматривал отражение сумм полученных субсидий в доходах по мере признания расходов, произведенных за счет этих субсидий, в отношении налогоплательщиков, прямо перечисленных в статье 271 Кодекса.

Вместе с тем, на других налогоплательщиков - производителей товаров, работ, услуг, которым выделялись субсидии, указанный порядок не распространялся. В связи с чем, в отдельных случаях, возникал кассовый разрыв и необходимость исчисления сумм налога, когда субсидии были получены в одном налоговом периоде, а расходы за счет средств полученной субсидии произведены в другом.

Согласно внесенным в законодательство изменениям на всех налогоплательщиков - получателей субсидий (за исключением случаев получения субсидий в рамках возмездного договора) распространяется единый порядок их учета, согласно которому доходы в виде полученных субсидий в целях налога на прибыль организаций будут признаваться по мере признания

расходов, произведенных за счет этих субсидий. При этом учет средств в виде субсидий различается, во-первых, в зависимости от того, на что они получены - на финансирование расходов или на компенсацию ранее произведенных расходов, и, во-вторых, от характера таких расходов - связаны или не связаны они с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав.

9. Налоговые аспекты улучшения инвестиционного климата в Российской Федерации.

9.1. Дорожная карта «Совершенствование налогового администрирования».

В настоящее время совершенствование налогового администрирования реализуется в рамках указанной Дорожной карты. При этом разработаны все запланированные Дорожной картой проекты федеральных законов, ряд из которых уже принят. В частности, в законодательство о налогах и сборах внесены следующие изменения:

1) введен институт налогового мониторинга, который имеет целью формирование оптимальной для Российской Федерации модели института предварительного налогового разъяснения на основе проведенного анализа, повышение прозрачности правоприменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, существенное улучшение восприятия инвесторами делового климата.

Внедрение налогового мониторинга позволит повысить прогнозируемость налоговых платежей, своевременно выявлять пробелы и коллизии в налоговом законодательстве, сокращать затраты на проведение налоговых проверок, судебные издержки в связи с сокращением налоговых споров, а также обеспечивать повышение уровня правовой культуры налогоплательщиков;

2) в законодательство о налогах и сборах введено понятие «личный кабинет налогоплательщика», а также урегулированы положения, связанные с использованием личного кабинета налогоплательщика как самими налогоплательщиками, так и налоговыми органами;

3) предусмотрено право покупателя, получившего счет-фактуру от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до срока представления налоговой декларации за налоговый период, принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в том налоговом периоде, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет;

4) предусмотрено исключение из доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога и единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения сумм НДС, уплаченных в

бюджет при выставлении счетов-фактур с НДС, а также невключение в расходы уплаченных в указанных случаях сумм НДС;

5) исключено существующее ограничение на применение упрощенной системы налогообложения для организаций, имеющих представительства;

6) в области налогового администрирования НДФЛ предусмотрено:

- установление обязанности налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета исчисленных и удержанных сумм НДФЛ;

- установление ответственности налоговых агентов за непредставление и несвоевременное представление в налоговый орган расчета исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, а также представление недостоверных расчетов и недостоверных сведений о доходах физических лиц;

- предоставление права налоговым органам на приостановление операций налогового агента по счетам в банке в случае непредставления налоговым агентом указанного расчета.

9.2. Дорожная карта «Поддержка доступа на рынки зарубежных стран и поддержка экспорта».

Налогоплательщикам налога на добавленную стоимость, осуществляющим внешнеторговые операции, дано право представлять в налоговые органы документы, подтверждающие правомерность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость, в электронном виде: в статью 165 Кодекса внесены изменения, в соответствии с которыми с 1 октября 2015 года вводятся реестры документов в электронной форме, подтверждающие правомерность применения нулевой ставки налога.

9.3. Иные меры совершенствования налогового администрирования

Среди прочих важных изменений в области налогового администрирования необходимо выделить следующие:

1) урегулирован внесудебный порядок взыскания налогов с лицевых счетов организаций, если взыскиваемая сумма не превышает пяти миллионов рублей;

2) расширены возможности использования банковских гарантий;

3) предусмотрена обязанность налогоплательщиков - физических лиц по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, однократно сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в налоговый орган по месту жительства либо по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

Ответственность за неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - физическим лицом налоговому органу

указанного сообщения предусмотрена с 1 января 2017 г.;

4) предусмотрено право налогоплательщиков заявить налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации.

5) введена обязательность досудебного порядка обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц;

6) предусмотрено право налогового органа при проведении камеральной проверки уточненной декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога к уплате, заявлена сумма убытка, потребовать, чтобы налогоплательщик представил соответствующие пояснения;

7) введен запрет на открытие налогоплательщиком нового счета в другом банке, если по существующим счетам приостановлены операции.

10. Прочие налоговые новации.

10.1. Налогообложение дивидендов.

С 1 января 2015 года к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками, установлена налоговая ставка в размере 13 процентов.

10.2. Индексация государственной пошлины.

Размеры государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, установленные главой 25.3 Кодекса не пересматривались с момента введения в действие этой главы - с 2009 года.

В связи с ростом среднего уровня цен по потребительские товары, в том числе с учетом уровня инфляции, проведена индексация размера государственной пошлины.

С учетом дифференцированного подхода средний коэффициент индексации государственных пошлин составил в среднем в 1,6 раза.

10.3. Налогообложение на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

В 2014 году приняты необходимые решения по созданию нормативной правовой базы в области налогов и сборов на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя, в том числе обеспечена синхронизация законодательства Республики Крым и г. Севастополя с законодательством Российской Федерации (по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, акцизному налогообложению). Также внесены изменения в законодательство Российской Федерации о налогах

и сборах в части введения переходных положений и правил применения российского налогового законодательства на территориях указанных субъектов.

Кроме того, с 1 января 2015 года на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя создана свободная экономическая зона (СЭЗ), в связи с чем:

1. Установлены налоговые ставки налога на прибыль организаций для участников СЭЗ на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя, аналогичные ставкам, установленным статьей 284 Кодекса для резидентов особых экономических зон (0 % по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет с правом субъекта Российской Федерации устанавливать пониженную ставку по налогу, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, но не выше 13,5 %).

2. Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – участника СЭЗ, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории СЭЗ и расположенного на территории данной СЭЗ, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества.

3. Предусмотрено освобождение от уплаты земельного налога организаций – участников СЭЗ в отношении земельных участков, расположенных на территории СЭЗ и используемых в целях выполнения договора об осуществлении деятельности в СЭЗ, сроком на три года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок.

4. Предусмотрена возможность применения ускоренной амортизации участниками СЭЗ на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

Кроме того, законодательным органам Республики Крым и города федерального значения Севастополя предоставлено право устанавливать по единому сельскохозяйственному налогу и упрощенной системе налогообложения пониженные налоговые ставки: 0 % в 2015-2016 годах, 4 % - в 2017-2021 годах.

10.4. Обеспечение устойчивости бюджетов бюджетной системы и подходы к установлению налоговых льгот.

В целях обеспечения бюджетной устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации по доходам разработан механизм противодействия уклонению налогоплательщиками-организациями от уплаты налога на движимое имущество, принятое к учету до 1 января 2013 года, при передаче (продаже) такого имущества с баланса одной организации на баланс другой организации, в том числе в результате реорганизации.

Предусматривается исключение из объекта налогообложения по налогу на имущество организаций не всего движимого имущества, принятого на учет в качестве объектов основных средств с 1 января 2013 года, а только имущества, включенного в первую или вторую амортизационную группу (т.е. движимого имущества, срок полезного использования которого не превышает 3 лет).

Остальное движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, освобождается от налогообложения при условии, что оно принято на учет не в результате реорганизации (ликвидации) организации или передачи (приобретения) имущества между взаимозависимыми лицами.

работников							
Налоги на собственность	0,87	0,83	0,83	0,82	0,85	0,89	0,92
Налоги на товары и услуги	10,20	10,23	10,75	10,31	10,4	10,36	10,24
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
Страховые взносы	12,80	12,94	13,95	13,73	13,76	13,95	13,98
Голландия	36,33	36,63	35,42	36,15	35,88	36,33	н.д.
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	10,26	9,98	9,96	10,07	9,63	9,19	н.д.
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	н.д.
Налоги на собственность	1,70	1,54	1,39	1,38	1,21	1,10	н.д.
Налоги на товары и услуги	11,26	11,11	10,84	11,11	10,76	10,66	н.д.
Другие налоги	0,16	0,15	0,17	0,16	0,16	0,10	н.д.
Страховые взносы	12,66	13,57	12,82	13,16	13,81	14,95	н.д.
Греция	30,94	31,16	29,56	31,08	32,49	33,71	33,51
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	7,20	7,25	7,30	6,88	7,02	8,19	7,71
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	1,65	1,70	1,41	1,03	1,79	1,90	2,18
Налоги на товары и услуги	11,33	11,29	10,63	12,11	12,94	12,74	12,93
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы	10,63	10,80	10,12	10,94	10,66	10,80	10,62
Дания	47,67	46,58	46,39	46,46	46,61	47,16	48,58
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	28,60	28,17	28,32	28,43	28,42	29,19	30,67
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,23	0,23	0,24	0,23	0,25	0,30	0,33
Налоги на собственность	1,81	1,91	1,83	1,87	1,89	1,80	1,84
Налоги на товары и услуги	15,87	15,16	14,88	14,77	14,88	14,83	14,78
Другие налоги	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Страховые взносы	0,96	0,93	0,95	0,98	0,98	0,89	0,79
Израиль	34,67	32,05	29,77	30,58	30,87	29,64	30,52
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	12,73	10,68	9,00	9,04	9,33	9,13	9,68
Налоги на фонд заработной платы и работников	1,38	1,21	1,18	1,19	1,17	1,16	1,17
Налоги на собственность	3,07	2,91	2,79	2,88	2,91	2,68	2,71
Налоги на товары и услуги	12,21	11,97	11,70	12,24	12,18	11,61	11,88
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы	5,27	5,29	5,10	5,23	5,28	5,06	5,07
Ирландия	30,43	28,57	27,00	26,76	26,67	27,26	28,29
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	12,47	11,32	10,73	10,64	10,72	11,36	11,72
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,21	0,22	0,22	0,19	0,19	0,17	0,17
Налоги на собственность	2,44	1,81	1,55	1,55	1,77	1,91	2,18
Налоги на товары и услуги	11,05	10,64	9,86	9,94	9,37	9,52	9,67
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01
Страховые взносы	4,13	4,46	4,51	4,30	4,47	4,16	4,40
Исландия	38,71	35,12	32,01	33,33	34,46	35,31	35,55
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	17,57	17,02	15,13	14,78	15,69	15,97	16,39

Налоги на фонд заработной платы и работников	0,11	0,15	0,16	0,17	0,17	0,31	0,35
Налоги на собственность	2,37	2,15	2,07	2,35	2,31	2,50	2,52
Налоги на товары и услуги	15,65	12,98	11,37	11,73	11,97	12,38	12,11
Другие налоги	0,13	0,14	0,39	0,37	0,39	0,50	0,54
Страховые взносы	2,88	2,69	2,90	3,92	3,93	3,66	3,63
Испания	36,41	32,23	29,83	31,44	31,22	32,06	32,58
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	12,20	9,86	8,95	8,88	9,05	9,58	9,61
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	2,94	2,26	1,97	2,02	1,89	2,01	2,15
Налоги на товары и услуги	9,24	8,01	6,84	8,41	8,16	8,54	9,12
Другие налоги	0,13	0,13	0,18	0,22	0,26	0,32	0,29
Страховые взносы	11,75	11,83	11,78	11,76	11,73	11,47	11,28
Италия	41,68	41,51	41,86	41,54	41,37	42,75	42,64
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	14,07	14,27	13,68	13,65	13,35	14,03	14,23
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	2,03	1,78	2,59	1,98	2,17	2,67	2,69
Налоги на товары и услуги	10,53	10,20	10,25	10,76	10,78	10,91	10,65
Другие налоги	2,45	2,21	2,01	1,99	2,01	2,04	1,98
Страховые взносы	12,47	12,92	13,21	13,02	12,92	12,97	12,98
Канада	32,27	31,59	31,42	30,54	30,37	30,69	30,56
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	15,81	15,48	14,89	14,24	14,3	14,47	14,39
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,63	0,64	0,66	0,64	0,65	0,65	0,65
Налоги на собственность	3,43	3,44	3,56	3,51	3,31	3,26	3,22
Налоги на товары и услуги	7,73	7,38	7,47	7,46	7,46	7,51	7,43
Другие налоги	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Страховые взносы	4,64	4,63	4,83	4,68	4,63	4,77	4,86
Люксембург	37,16	37,19	38,97	38,00	37,50	38,49	39,34
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	12,95	13,43	13,83	13,89	13,42	13,60	13,87
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	3,62	2,77	2,61	2,72	2,64	2,74	2,88
Налоги на товары и услуги	10,23	10,32	10,74	10,28	10,37	10,8	11,23
Другие налоги	0,04	0,04	0,05	0,06	0,05	0,06	0,06
Страховые взносы	10,26	10,58	11,70	11,02	10,98	11,27	11,27
Мексика	17,57	20,72	17,16	18,53	19,51	19,59	19,68
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	4,86	5,13	4,90	5,15	5,33	5,16	5,96
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,25	0,25	0,27	0,28	0,29	0,31	н.д.
Налоги на собственность	0,29	0,29	0,29	0,29	0,28	0,29	н.д.
Налоги на товары и услуги	9,33	12,26	8,61	9,75	10,55	10,67	н.д.
Другие налоги	0,15	0,15	0,22	0,21	0,22	0,24	н.д.
Страховые взносы	2,69	2,63	2,87	2,85	2,84	2,92	3,06
Новая Зеландия	34,49	33,50	31,00	31,05	31,40	32,99	32,09
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	21,70	20,25	17,60	16,67	16,83	18,29	17,75

Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	1,84	1,94	2,07	2,10	2,08	2,05	1,96
Налоги на товары и услуги	10,93	11,32	11,33	12,27	12,49	12,64	12,37
Другие налоги	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Норвегия	42,93	42,12	41,99	42,64	42,70	42,30	40,78
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	20,54	21,24	19,24	20,09	20,76	20,40	18,57
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	1,20	1,17	1,21	1,21	1,19	1,21	1,23
Налоги на товары и услуги	12,24	10,87	11,70	11,75	11,26	11,11	11,26
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы	8,95	8,84	9,84	9,59	9,49	9,58	9,72
Польша	34,48	34,20	31,34	31,25	31,78	32,07	н.д.
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	7,92	8,05	6,84	6,36	6,43	6,62	н.д.
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,24	0,26	0,25	0,26	0,27	0,27	н.д.
Налоги на собственность	1,19	1,23	1,21	1,18	1,16	1,24	н.д.
Налоги на товары и услуги	12,94	13,01	11,58	12,29	12,44	11,60	н.д.
Другие налоги	0,23	0,20	0,16	0,16	0,15	0,14	н.д.
Страховые взносы	11,85	11,32	11,19	10,92	11,24	12,11	н.д.
Португалия	31,33	31,29	29,49	30,04	32,02	31,19	33,44
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	8,80	8,93	8,28	8,09	9,11	8,50	10,90
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	1,30	1,19	1,09	1,12	1,11	1,22	1,11
Налоги на товары и услуги	12,76	12,46	11,15	11,85	12,45	12,38	12,14
Другие налоги	0,14	0,15	0,24	0,17	0,16	0,19	0,27
Страховые взносы	8,22	8,46	8,66	8,71	9,10	8,81	8,93
Словакия	28,82	28,71	28,45	27,73	28,34	28,08	29,63
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	5,71	6,05	5,11	4,95	5,09	5,18	5,34
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	0,39	0,37	0,42	0,41	0,41	0,44	0,45
Налоги на товары и услуги	11,05	10,46	10,43	10,12	10,53	9,95	10,39
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы	11,44	11,61	12,32	12,04	12,09	12,34	13,29
Словения	37,07	36,38	36,21	36,73	36,28	36,55	36,81
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	8,65	8,22	7,53	7,43	7,24	6,93	6,57
Налоги на фонд заработной платы и работников	1,19	0,68	0,08	0,08	0,08	0,07	0,07
Налоги на собственность	0,59	0,56	0,58	0,61	0,59	0,65	0,69
Налоги на товары и услуги	12,96	12,96	13,28	13,60	13,54	13,85	14,60
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы	13,44	13,76	14,59	14,86	14,67	14,90	14,75
США	26,92	25,41	23,30	23,71	24,01	24,38	25,44
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	13,10	11,61	9,55	10,18	11,18	11,67	12,11

Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	3,06	3,09	3,24	3,09	2,96	2,89	2,83
Налоги на товары и услуги	4,49	4,40	4,24	4,31	4,41	4,38	4,34
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы	6,27	6,32	6,26	6,13	5,47	5,45	6,16
Турция	24,08	24,22	24,64	26,2	27,83	27,64	29,31
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	5,72	5,78	5,93	5,58	5,84	6,04	5,93
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	0,90	0,88	0,89	1,06	1,13	1,17	1,36
Налоги на товары и услуги	11,48	11,01	11,25	12,49	12,59	12,44	13,50
Другие налоги	0,76	0,49	0,52	0,54	0,51	0,48	0,48
Страховые взносы	5,22	6,06	6,05	6,53	7,76	7,51	8,04
Финляндия	41,51	41,21	40,93	40,79	42,03	42,83	44,00
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	16,27	16,04	14,64	14,49	14,90	14,67	15,29
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	1,08	1,06	1,05	1,12	1,09	1,19	1,29
Налоги на товары и услуги	12,56	12,44	12,94	12,96	13,84	14,16	14,57
Другие налоги	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03
Страховые взносы	11,46	11,53	12,18	12,11	12,08	12,69	12,73
Франция	42,39	42,18	41,32	41,58	42,86	44,00	45,04
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	10,12	10,19	8,56	9,11	9,75	10,42	10,90
Налоги на фонд заработной платы и работников	1,17	1,22	1,32	1,34	1,34	1,41	1,58
Налоги на собственность	3,34	3,23	3,30	3,51	3,62	3,75	3,81
Налоги на товары и услуги	10,55	10,41	10,41	10,45	10,68	10,78	10,84
Другие налоги	1,39	1,33	1,40	0,96	1,16	1,09	1,07
Страховые взносы	15,73	15,74	16,26	16,11	16,23	16,46	16,75
Чехия	34,29	33,53	32,35	32,55	33,35	33,78	34,10
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	8,49	7,60	6,87	6,58	6,77	6,92	7,04
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	0,40	0,38	0,36	0,41	0,51	0,51	0,47
Налоги на товары и услуги	10,26	10,56	10,76	10,82	11,25	11,45	11,69
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
Страховые взносы	14,97	14,83	14,22	14,57	14,64	14,75	14,76
Чили	22,78	21,40	17,21	19,53	21,22	21,39	20,23
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	10,41	8,03	5,35	7,50	8,50	8,34	7,25
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	1,12	1,15	0,82	0,71	0,85	0,91	0,81
Налоги на товары и услуги	9,98	10,83	9,61	10,03	10,46	10,71	10,75
Другие налоги	0,00	0,01	-0,01	-0,06	0,07	0,04	-0,02
Страховые взносы	1,27	1,37	1,42	1,35	1,34	1,39	1,44
Швейцария	26,13	26,69	27,13	26,5	27,02	26,92	27,05
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	12,12	12,60	12,71	12,22	12,53	12,28	12,34

Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	2,05	1,98	2,00	1,96	1,89	1,78	1,78
Налоги на товары и услуги	5,82	5,94	5,92	6,01	5,98	6,17	6,20
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы	6,13	6,17	6,50	6,32	6,62	6,70	6,73
Швеция	44,90	43,92	43,97	43,06	42,29	42,35	42,78
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	17,40	15,92	15,52	15,33	14,79	14,50	14,84
Налоги на фонд заработной платы и работников	2,54	3,68	3,73	3,05	4,25	4,35	4,60
Налоги на собственность	1,10	1,02	1,04	1,04	1,00	1,02	1,07
Налоги на товары и услуги	11,95	12,18	12,72	12,68	12,34	12,31	12,30
Другие налоги	0,05	0,05	0,06	0,04	0,05	0,05	0,05
Страховые взносы	11,70	10,92	10,75	10,77	9,68	9,98	9,80
Эстония	31,10	31,32	34,93	33,23	31,91	32,11	31,84
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	7,37	7,74	7,39	6,60	6,38	6,71	7,24
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	0,22	0,29	0,34	0,35	0,31	0,33	0,31
Налоги на товары и услуги	12,93	11,64	14,19	13,35	13,25	13,56	13,05
Другие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы	10,37	11,45	12,87	12,78	11,80	11,34	11,09
Южная Корея	24,79	24,65	23,61	23,24	24,01	24,76	24,31
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	7,88	7,63	6,76	6,55	7,27	7,40	7,13
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,07
Налоги на собственность	3,17	2,94	2,76	2,65	2,74	2,63	2,51
Налоги на товары и услуги	7,75	7,8	7,56	7,89	7,55	7,73	7,47
Другие налоги	0,78	0,84	1,07	0,79	0,75	0,84	0,73
Страховые взносы	5,14	5,38	5,40	5,31	5,65	6,11	6,40
Япония	28,51	28,52	26,96	27,59	28,64	29,52	н.д.
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	10,37	9,57	7,96	8,34	8,64	9,17	9,52
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги на собственность	2,56	2,68	2,73	2,68	2,77	2,69	2,66
Налоги на товары и услуги	5,12	5,12	5,14	5,15	5,27	5,30	5,28
Другие налоги	0,07	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
Страховые взносы	10,39	11,08	11,04	11,34	11,89	12,28	н.д.
Средняя по ОЭСР	34,16	33,61	32,66	32,83	33,27	33,73	34,46
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	12,37	11,98	11,03	10,95	11,16	11,37	11,64
Налоги на фонд заработной платы и работников	0,90	0,95	0,92	0,87	0,97	1,02	1,18
Налоги на собственность	1,86	1,74	1,73	1,73	1,75	1,79	1,91
Налоги на товары и услуги	10,73	10,55	10,37	10,66	10,77	10,85	11,03
Другие налоги	0,35	0,31	0,34	0,32	0,31	0,30	0,30
Страховые взносы	9,06	9,21	9,41	9,40	9,46	9,58	9,32

Приложение 3. Налоговые расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2010-2013 гг. по видам налогов

Наименование льготы, преференции (статистическая налоговая отчетность)	2011	2012	2013
Итого по налогу на прибыль организаций, НДС, НДС, налогу на имущество, транспортному и земельному налогу	1 491 559 907	1 815 492 115	1 930 563 162
Налог на прибыль организаций (федеральный налог)			
<i>Итого по налогу на прибыль:</i>	<i>498 508 764</i>	<i>615 026 116</i>	<i>690 044 574</i>
<i>Налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль</i>	<i>168 343 907</i>	<i>188 256 423</i>	<i>185 386 197</i>
Сумма льгот, предусмотренных ст. 2 Федерального закона от 06.08.2001 №110-ФЗ и ст.5 Федерального закона от 31.05.1999 № 104-ФЗ "Об особой экономической зоне в Магаданской области"	47 874	12 628	69 454
Сумма недопоступления налога на прибыль в связи с установлением законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков в соответствии с п.1 ст.284 НК РФ	63 723 023	-	-
Сумма недопоступления налога на прибыль в связи с установлением законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков в соответствии с п.1 ст.284 НК РФ (кроме резидентов особых экономических зон)	-	63 061 812	53 125 954
Сумма недопоступления налога на прибыль в связи с применением налоговой ставки 0 процентов в соответствии с п.6 ст.288.1 НК РФ	2 991 581	-	-
Сумма недопоступления налога на прибыль в связи с применением пониженных и нулевых налоговых ставок в соответствии с пп.6 и 7 ст.288.1 и п.1 (в части особых экономических зон), 1.2 ст.284 НК РФ	-	3 727 855	3 201 612
Дивиденды, распределенные российским организациям, налог с которых исчисляется по налоговой ставке: 0 процентов	82 399 628	83 152 661	103 030 484
Налоговая база организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность по ставке 0 процентов п.1ст.284.1 НК РФ	-	12 648 853	6 562 174
Налоговая база сельскохозяйственных товаропроизводителей, облагаемая по ставке 0 процентов (ст.2.1 Федерального закона №110-ФЗ от 06.08.2001)	19 229 675	25 665 241	19 465 973
<i>Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период</i>	<i>95 323 676</i>	<i>134 398 930</i>	<i>96 118 372</i>
<i>Налоговые преференции в части учета расходов для целей налогообложения прибыли</i>	<i>64 054 197</i>	<i>64 984 821</i>	<i>65 052 094</i>
Расходы на НИОКР - всего	7 932 179	11 859 529	9 584 968
расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития (650), иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ,	118	-	-

зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» (в пределах 1,5 процента доходов (валовой выручки) налогоплательщика) (651)	1 013	-	-
расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в форме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» (в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации) (650)	-	21 106	16 863
Расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно пп.38 п.1 ст.264 НК РФ	42 577	63 521	51 890
Расходы налогоплательщиков-общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно пп.39 п.1 ст.264 НК РФ	604 894	611 035	859 574
Расходы организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, на приобретение электронно-вычислительной техники, отвечающей критериям отнесения имущества к основным средствам (660)	50 907	43 593	29 746
сумма начисленной амортизации на имущество, полученное организацией-инвестором от собственника имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг (в течение срока действия инвестиционного соглашения) (680)	2 184	2 109	2 021
сумма начисленной амортизации на имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг или законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях (в течение срока действия инвестиционного соглашения или концессионного соглашения) (690)	69 214	58 948	70 763
расходы в виде сумм начисленной амортизации на сумму капитальных вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя (код 700)	346 586	1 487 403	621 957
расходы в виде отчислений предприятий и организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии и в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (код 710)	15 621 861	11 171 149	15 519 633
расходы в виде расходов на строительство (бурение) разведочной скважины на месторождениях углеводородного сырья, которая оказалась непродуктивной, проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этой скважины, а также на последующую ликвидацию такой скважины (код 720)	2 565 978	2 990 949	2 160 954

стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг) (760)	849 481	977 882	1 105 278
расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников; расходы на приобретение или изготовление организацией форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к данной организации (770)	796 738	757 116	686 129
расходы в виде сумм начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде (код 780)	5 824 988	5 827 919	3 930 726
расходы в виде расходов на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством РФ на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно (код 790)	2 370 534	2 804 902	2 947 570
суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, суммы взносов работодателей, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» (800)	5 661 615	3 904 879	3 722 296
суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации: - по договорам страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рента и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица (810)	166 159	241 462	192 961
- по договорам негосударственного пенсионного обеспечения при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов, и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований (811)	6 285 111	6 720 920	7 208 842
- по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников (812)	8 508 497	7 604 042	8 613 819
- по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица (813)	805 774	1 039 779	992 971
расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности (820)	477 996	591 779	650 166

расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения (в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда) (830)	388 070	650 127	903 138
платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности (в пределах сумм, предусмотренных Кодексом) (880)	119 028	116 362	122 051
расходы налогоплательщика на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников налогоплательщика (890)	3 265 805	3 401 829	3 794 421
расходы в виде расходов налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций, в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, при условии перечисления этих сумм на осуществление уставной деятельности указанных религиозных организаций (код 900)	107	117	179
расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру РОСТО, для аккумулирования и перераспределения средств организациям, входящим в структуру РОСТО, в целях обеспечения подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотического воспитания молодежи, развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта (код 910)	366	630	431
расходы в виде расходов на формирование в порядке, установленном статьей 267.1 Кодекса, резервов предстоящих расходов в целях социальной защиты инвалидов, предусмотренных подпунктом 38 пункта 1 статьи 264 Кодекса, которые осуществлены налогоплательщиком - общественной организацией инвалидов, а также налогоплательщиком - организацией, использующей труд инвалидов, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов (код 920)	70	-	-
расходы в виде расходов налогоплательщиков, связанных с безвозмездным предоставлением эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах (код 930)	207 562	461 301	31 056
расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены (940)	148 612	113 761	127 611
расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций (код 950)	940 174	1 460 672	1 104 080
Налоговые преференции в виде более раннего списания расходов	170 739 109	227 373 314	343 418 457
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым п. 9 ст. 258 НК РФ в размере не более 10 %	24 760 794	30 315 348	42 163 298
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым п. 9 ст. 258 НК РФ в размере не более 30 %	113 572 490	138 743 931	216 608 964
Расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	128 728	17 955	12 456
Расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков:			

сумма начисленной амортизации при применении к основной норме амортизации специального коэффициента			
не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды (670) и повышенной сменности (671)	18 670 072	40 447 781	59 900 734
	4 407 941	4 955 461	11 174 085
не выше 2 в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты) (672)	7	-	-
не выше 2 в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны (673) и туристско-рекреационной особой экономической зоны (674)	35 451	42 001	67 620
	-	-	-
не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации (675), или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности (676)	-	110 877	105 837
	140 938	191	378
не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга) (677)	8 844 108	12 617 324	13 302 767
не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности (678)	127 673	78 853	52 572
Налог на добавленную стоимость (федеральный налог)			
Итого по НДС:	331 344 609	414 430 431	435 504 274
Иные операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	331 344 609	414 430 431	435 504 274
Предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ Код льготы в соответствии со статьей 149 1 НК РФ	1 988 179	2 198 003	2 388 427
Реализация следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним, технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, очков Код льготы в соответствии со статьей 149 2 1 НК РФ	15 926 842	25 830 265	27 414 665
Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг Код льготы в соответствии со статьей 149 2 2 НК РФ	38 131 766	48 475 485	59 974 249

Реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемых государственными и муниципальными учреждениями социальной защиты лицам, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями органов здравоохранения и органов социальной защиты населения Код льготы в соответствии со статьей 149.2.3 НК РФ	733 057	1 168 219	1 411 960
Реализация услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях Код льготы в соответствии со статьей 149.2.4 НК РФ	2 249 848	2 485 499	2 839 252
Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или указанным учреждениям Код льготы в соответствии со статьей 149.2.5 НК РФ	1 994 514	2 028 502	3 125 971
Реализация услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями Код льготы в соответствии со статьей 149.2.6 НК РФ	70 601	49 051	27 282
Реализация услуг по перевозке пассажиров Код льготы в соответствии со статьей 149.2.7 НК РФ	20 600 336	27 615 617	27 079 824
Реализация ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей Код льготы в соответствии со статьей 149.2.8 НК РФ	1 441 024	1 466 572	1 566 399
Реализация почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа Код льготы в соответствии со статьей 149.2.9 НК РФ	2 321 289	2 457 776	2 591 100
Реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности Код льготы в соответствии со статьей 149.2.10 НК РФ	1 165 178	758 056	1 275 811
Реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа Российской Федерации или иностранного государства Код льготы в соответствии со статьей 149.2.11 НК РФ	2 274 885	2 884 872	2 084 561
Реализация услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в том числе медицинских товаров, в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним Код льготы в соответствии со статьей 149.2.13 НК РФ	2 162 382	2 466 187	3 050 630
Реализация услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений Код льготы в соответствии со статьей 149.2.14 НК РФ	33 210 496	34 164 094	35 884 287

Реализация услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних Код льготы в соответствии со статьей 149.2.14.1 НК РФ	-	132 571	549 499
Реализация ремонтно-реставрационных, консервационных и восстановительных работ, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством, культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций Код льготы в соответствии со статьей 149.2.15 НК РФ	1 268 472	1 375 767	2 378 458
Реализация работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ (проектов) Код льготы в соответствии со статьей 149.2.16 НК РФ	73 850	880	-779
Реализация слуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, таможенных сборов за хранение, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав Код льготы в соответствии со статьей 149.2.17 НК РФ	746 270	779 542	1 045 919
Реализация товаров, помещенных под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли Код льготы в соответствии со статьей 149.2.18 НК РФ	1 085 898	941 519	1 484 057
Реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации Код льготы в соответствии со статьей 149.2.19 НК РФ	1 413 690	1 115 222	1 413 032
Реализация оказываемых учреждениями культуры и искусства услуг в сфере культуры и искусства Код льготы в соответствии со статьей 149.2.20 НК РФ	4 901 677	6 832 069	7 593 458
Реализация работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма Код льготы в соответствии со статьей 149.2.21 НК РФ	2 693 255	2 518 513	2 744 344
Реализация услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание Код льготы в соответствии со статьей 149.2.22 НК РФ	11 752 033	13 344 890	15 796 506
Реализация работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), а также лоцманская проводка Код льготы в соответствии со статьей 149.2.23 НК РФ	1 707 946	3 119 368	3 508 940

Реализация услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных средств, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной), по ремонту слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий, услуги по оказанию протезно-ортопедической помощи Код льготы в соответствии со статьей 149.2.24 НК РФ	121 218	148 281	169 918
Реализация лома и отходов черных и цветных металлов Код льготы в соответствии со статьей 149.2.25 НК РФ	25 842 901	40 740 863	29 645 211
Реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора Код льготы в соответствии со статьей 149.2.26 НК РФ	12 298 333	16 400 739	18 622 401
Реализация товаров (работ, услуг) и имущественных прав налогоплательщиками, являющимися российскими маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ", за исключением филиалов, представительств в РФ организаций, являющихся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 указанного Федерального закона, в связи с исполнением этими организациями обязательств маркетингового партнера Международного олимпийского комитета в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи Код льготы в соответствии со статьей 149.2.27 НК РФ	-	339	-22
Реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы Код льготы в соответствии со статьей 149.3.1 НК РФ	536 852	631 348	625 457
Реализация товаров, работ, услуг общественными организациями инвалидов Код льготы в соответствии со статьей 149.3.2 НК РФ	2 597 092	4 226 688	4 610 506
Реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти Код льготы в соответствии со статьей 149.3.6 НК РФ	91 593	286 033	342 301
Организация тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов) организациями или индивидуальными предпринимателями игорного бизнеса Код льготы в соответствии со статьей 149.3.8 НК РФ	437 458	1 953 263	4 440 485
Проведение лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа исполнительной власти, включая оказание услуг по реализации лотерейных билетов Код льготы в соответствии со статьей 149.3.8.1 НК РФ	1 342 676	3 106 240	3 216 699
Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа Код льготы в соответствии со статьей 149.3.9 НК РФ	-	7 111 385	5 732 226

Реализация необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности Код льготы в соответствии со статьей 149.3.10 НК РФ	159 832	-832	97
Внутрисистемная реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы произведенных ими товаров Код льготы в соответствии со статьей 149.3.11 НК РФ	2 033 407	2 850 159	2 606 602
Передача товаров безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", за исключением подакцизных товаров Код льготы в соответствии со статьей 149.3.12 НК РФ	420 669	715 052	606 661
Реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения указанных мероприятий Код льготы в соответствии со статьей 149.3.13 НК РФ	345 247	565 328	695 987
Оказание услуг коллегами адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов Российской Федерации или Федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности Код льготы в соответствии со статьей 149.3.14 НК РФ	490 411	495 361	941 226
Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров Код льготы в соответствии со статьей 149.3.16 НК РФ	51 954 988	61 012 790	71 446 468
Выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Код льготы в соответствии со статьей 149.3.16.1. НК РФ	-	3 411 304	5 469 532
Услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности Код льготы в соответствии со статьей 149.3.18 НК РФ	10 623 804	12 922 021	12 238 995
Проведение работ (оказание услуг) по тушению лесных пожаров Код льготы в соответствии со статьей 149.3.19 НК РФ	141 266	141 013	104 104
Реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы Код льготы в соответствии со статьей 149.3.20 НК РФ	31 947	15 623	48 468
Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них Код льготы в соответствии со статьей 149.3.22 НК РФ	58 815 905	55 170 537	54 147 415

Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир Код льготы в соответствии со статьей 149.3.23 НК РФ	1 258 768	1 300 081	2 136 858
Услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения) Код льготы в соответствии со статьей 149.3.23.1 НК РФ	2 647 581	5 490 610	11 882 299
Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей Код льготы в соответствии со статьей 149.3.25 НК РФ	251 557	11 895 701	347 591
Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа Код льготы в соответствии со статьей 149.3.9 НК РФ	7 001 212	-	-
Выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Код льготы в соответствии со статьей 149.3.16.1. НК РФ	2 755 277	-	-
Проведение работ (оказание услуг) резидентами портовой особой экономической зоны в портовой особой экономической зоне Код льготы в соответствии со статьей 149.3.27 НК РФ	12 724	5 296	-19 541
Безвозмездное оказание услуг по предоставлению эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах Код льготы в соответствии со статьей 149.3.28 НК РФ	5 993	972 211	38 853
Реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций Код льготы в соответствии со статьей 149.3.29 НК РФ	-2 430 831	-3 234 757	-4 421 452
Реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме указанными налогоплательщиками у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги) Код льготы в соответствии со статьей 149.3.30 НК РФ	1 506 386	1 666 865	2 441 073

Передача имущественных прав (в том числе предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации) общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством РФ об общественных объединениях, Олимпийской хартией Международного олимпийского комитета и на основе признания Международным олимпийским комитетом, и общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством РФ об общественных объединениях, Конституцией Международного паралимпийского комитета и на основе признания Международным паралимпийским комитетом, в рамках исполнения обязательств по соглашениям, заключенным с российскими и иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ" Код льготы в соответствии со статьей 149 3.31 НК РФ	136 855	220 481	158 185
Безвозмездное оказание услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с законодательством РФ о рекламе Код льготы в соответствии со статьей 149.3 32 НК РФ	-	1 869	1 819
Налог на добычу полезных ископаемых (федеральный налог)			
<i>Сумма налога, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот, - всего, в том числе:</i>	<i>262 909 442</i>	<i>323 895 231</i>	<i>378 991 446</i>
<i>Сумма налога, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот, - всего, в том числе:</i>	-	-	
<i>Сумма налога, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот (без угля), в том числе:</i>	<i>262 305 244</i>	<i>323 105 784</i>	<i>378 263 389</i>
по налоговой ставке 0 %, в том числе	147 009 530	164 993 172	189 698 405
- в части нормативных потерь полезных ископаемых	5 341 299	5 552 426	4 723 042
- при разработке некондиционных запасов	63 454	54 378	67 616
- при разработке ранее списанных запасов	361 738	545 733	80 345
- в части полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием технологии их извлечения	75 590	135 370	120 451
- в части полезных ископаемых, добываемых из вскрышных и вмещающих пород, отходов производства, в пределах нормативов содержания	110 009	130 627	133 673
- по нефти, добытой на "новых" месторождениях в Республике Саха (Якутия), Иркутской области и Красноярского края	91 609 348	89 472 065	111 989 986
- в части сверхвязкой нефти	19 244 179	22 546 040	26 113 475
- по нефти, добытой на "новых" месторождениях севернее Северного полярного круга, на континентальном шельфе	0	0	0
- по нефти, добытой на "новых" месторождениях в Азовском и Каспийском морях	1 536 927	4 006 523	7 306 595
- по нефти, добытой на "новых" месторождениях в Ненецком автономном округе, на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе	13 331 620	21 053 709	28 055 982

- по нефти, добытой на месторождениях в Черном море	-	0	0
- по нефти, добытой на месторождениях в Охотском море	-	89 376	189 339
- по нефти, добытой на месторождениях севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории острова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа	-	2 773 622	3 777 243
с применением коэффициента 0,7	2 331 994	-	-
с применением коэффициента 0,7, за исключением угля	-	2 073 868	2 720 318
с применением коэффициента Кв., меньшего 1	112 963 720	-	-
с применением коэффициента Кв, меньшего 1 и (или) с применением коэффициента Кз, меньшего 1	-	156 038 744	185 844 666
- в части газа горючего природного (за исключением попутного газа), закаченного в пласт для поддержания пластового давления при добыче газового конденсата в пределах одного участка недр	14 068	186 517	775 513
- в части газа горючего природного на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа	-	0	0
- в части газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе	-	0	0
- в части кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа		0	6 881
Сумма налога, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот в отношении угля, в том числе:	604 198	789 447	728 057
по налоговой ставке 0 рублей, в том числе:	603 680	788 500	727 369
- в части нормативных потерь полезных ископаемых	574 850	772 214	723 706
- при разработке некондиционных запасов	74	0	0
- при разработке ранее списанных запасов	18 117	12 663	1 674
- в части полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием технологии их извлечения	0	0	0
- в части полезных ископаемых, добываемых из вскрышных и вмещающих пород, отходов производства, в пределах нормативов содержания	1 827	1 690	1 989
с применением коэффициента 0,7 в отношении угля	518	947	688
Налог на имущество организаций (региональный налог)			
Итого по налогу на имущество организаций:	324 638 662	365 632 585	347 125 453
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот - всего, в том числе:	324 638 662	365 632 585	347 125 453

<i>по льготам, установленным ст. 381 НК РФ, по льготам, предоставляемым в соответствии со ст. 7 НК РФ международными договорами Российской Федерации и в соответствии с п. 7 ст. 346.35 НК РФ инвесторам по СРП</i>	-	-	
<i>по льготам, установленным ст. 381 НК РФ, в том числе по кодам льгот:</i>	174 572 694	208 377 170	20 439 425
Организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций	978 695	1 035 554	1 033 644
Религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности	376 769	361 626	430 642
Общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности	47 716	48 210	49 853
Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг)	105 590	82 646	96 280
Учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям	14 138	19 608	24 688
Организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями	46 364	56 686	55 833
Организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством РФ порядке	1 140 943	1 266 641	x
Организации - в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов	639 418	873 373	x
Организации - в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания	371 912	406 749	x
Организации - в отношении железнодорожных путей общего пользования, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов	40 583 343	41 721 609	162 716 891
Организации - в отношении магистральных трубопроводов, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов	82 243 329	101 707 613	
Организации - в отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов	33 489 387	43 085 597	

Организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов	11 868 331	12 855 088	14 322 760
Организации - в отношении космических объектов	354 793	185 067	x
Имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;	37 009	44 575	43 917
Имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций	7 541	9 249	8 003
Имущество государственных научных центров	968 483	1 382 966	2 181 837
Организации (за исключением судостроительных организаций) - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества	429 156	459 040	532 515
Организации - в отношении судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов	303 407	826 257	x
Судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны.	x	x	0
Организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества	-	122 673	475 242
Организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"	4 310	6 393	14 364
Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"	2 344	10 727	21 678
Организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ	1 139	876 113	289 284
Организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества	7 684	110 060	38 116
Для резидентов в течение первых шести календарных лет, начиная со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области налоговая ставка по налогу на имущество организаций в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, устанавливается в размере 0 процентов	550 893	804 819	616 390

В период с седьмого по двенадцатый календарный год включительно со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области налоговая ставка по налогу на имущество организаций в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, составляет величину, установленную законом Калининградской области и уменьшенную на пятьдесят процентов	-	18 231	204 379
<i>по льготам, предоставляемым в соответствии со ст. 7 НК РФ международными договорами Российской Федерации</i>	<i>699 763</i>	<i>637 808</i>	<i>583 227</i>
<i>по льготам, предоставляемым в соответствии с п.7 ст. 346.35 НК РФ инвесторам по СРП</i>	<i>17 905 718</i>	<i>18 503 204</i>	<i>10 889 710</i>
<i>по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ</i>	<i>131 460 487</i>	<i>138 114 403</i>	<i>152 496 200</i>
Дополнительные льготы по налогу на имущество организаций, устанавливаемые законами субъектов РФ, за исключением льгот в виде понижения ставки для отдельной категории налогоплательщиков и в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет	111 074 910	114 330 949	118 371 413
Дополнительные льготы по налогу на имущество организаций, устанавливаемые законами субъектов РФ в виде понижения налоговой ставки для отдельной категории налогоплательщиков	16 560 110	19 092 835	30 411 915
Дополнительные льготы по налогу на имущество организаций, устанавливаемые законами субъектов РФ в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет	3 825 467	4 690 619	3 712 872
Транспортный налог (юридические лица) (региональный налог)			
<i>Итого по транспортному налогу (юридические лица):</i>	<i>1 483 149</i>	<i>1 429 655</i>	<i>1 411 332</i>
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, в том числе	1 483 149	1 429 655	1 411 332
по льготам, установленным законодательством субъектов Российской Федерации	1 481 245	1 420 430	1 410 071
по льготам, предоставляемым в соответствии со ст 7 НК РФ международными договорами Российской Федерации	1 904	9 225	1 261
Транспортный налог (физические лица) (региональный налог)			
<i>Итого по транспортному налогу (физические лица):</i>	<i>5 413 332</i>	<i>6 321 732</i>	<i>6 790 740</i>
<i>Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, в том числе:</i>	<i>5 413 332</i>	<i>6 321 732</i>	<i>6 790 740</i>
<i>льгот, установленных п.2 ст.358 НК РФ, в том числе по кодам льгот:</i>	<i>315 373</i>	<i>415 054</i>	<i>468 062</i>
Транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения (не являются объектом налогообложения)	14 895	14 488	9 372
Весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил	4 246	5 629	6 183
Автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке	26 278	24 139	21 643
Промысловые морские и речные суда	1 702	1 723	2 172

Тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции	92 702	118 421	150 404
Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом	180 543	253 080	278 288
по льготам, установленным законодательством субъектов Российской Федерации	5 093 910	5 900 436	6 317 255
по льготам, предоставляемым в соответствии со ст.7 НК РФ международными договорами Российской Федерации	4 049	6 242	5 423
Земельный налог (юридические лица) (местный налог)			
Итого по земельному налогу (юридические лица):	50 030 519	68 643 217	47 200 623
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу – всего, в том числе:	50 030 519	68 643 217	47 200 623
по льготам, установленным ст.395 НК РФ, по льготам предоставляемым в соответствии со ст.7 НК РФ международными договорами Российской Федерации	-	-	-
льгот, установленных ст.395 НК РФ, в том числе по кодам льгот:	6 728 642	9 397 831	9 577 219
Организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций	1 810 423	2 240 606	1 966 566
Организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования	2 489 234	3 125 225	3 907 086
Религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения	2 204 422	2 845 601	3 332 695
Общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности	142 817	158 518	208 599
Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг)	20 619	55 322	20 202
Учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные Общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям	8 541	697 319	38 857

Организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов	16 178	21 968	19 760
Физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов	8 392	18 552	15 937
Организации - резиденты особой экономической зоны, за исключением организаций, указанных в пункте 11 настоящей статьи, - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок	27 279	48 827	65 066
Организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра "Сколково" и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом	737	185 893	2 451
льгот, предоставляемых в соответствии со ст. 7 НК РФ международными договорами Российской Федерации	12 449	14 371	13 604
льгот, установленных в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), в том числе по кодам льгот:	41 560 089	58 195 198	37 609 800
Льготы по земельному налогу, предоставляемые в виде не облагаемой налогом суммы	1 153 964	913 080	632 402
Льготы по земельному налогу, уменьшающие исчисленную сумму налога	704 613	1 408 561	949 100
Льготы по земельному налогу в виде доли необлагаемой площади земельного участка	294 117	100 332	130 077
Льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения	37 242 113	53 672 042	33 718 267
Льготы по земельному налогу в виде снижения налоговой ставки	2 165 282	2 101 183	2 179 954
Земельный налог (физические лица) (местный налог)			
Итого по земельному налогу (физические лица):	1 572 260	1 904 049	2 079 199
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу – всего, в том числе:	1 572 260	1 904 049	2 079 199
по льготам, установленным п.5 ст.391 НК РФ, ст.395 НК РФ, по льготам предоставляемым в соответствии со ст.7 НК РФ международными договорами Российской Федерации	-	-	-
льгот, установленных п. 5 ст. 391 НК РФ, в том числе по кодам льгот:	95 706	97 621	114 019
Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы	12 041	12 245	426
Инвалиды, имеющие I группу инвалидности, а также лица, имеющие II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года	57 589	57 476	78 553
Инвалиды с детства	3 540	3 599	4 972
Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий	14 247	15 988	20 614

Физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшимся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне"	7 971	7 701	8 715
Физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах	258	506	646
Физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику	57	106	93
<i>льгот, установленных п. 7 ст.395 НК РФ</i>	<i>239</i>	<i>310</i>	<i>388</i>
<i>льгот, установленных в соответствии со ст.7 НК РФ международными договорами Российской Федерации</i>	<i>596</i>	<i>695</i>	<i>24</i>
<i>льгот, установленных в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), в том числе по кодам льгот:</i>	<i>1 475 719</i>	<i>1 805 423</i>	<i>1 964 768</i>
Льготы по земельному налогу, предоставляемые в виде не облагаемой налогом суммы	166 450	180 394	175 053
Льготы по земельному налогу, уменьшающие исчисленную сумму налога	137 246	161 356	170 579
Льготы по земельному налогу в виде доли не облагаемой площади земельного участка	76 741	96 214	101 980
Льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения	1 091 281	1 363 089	1 511 040
Льготы по земельному налогу в виде снижения налоговой ставки	3 999	4 370	6 116
Налог на имущество (физические лица) (местный налог)			
<i>Итого по налогу на имущество (физические лица):</i>	<i>15 659 170</i>	<i>18 209 099</i>	<i>21 415 522</i>
<i>Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, из них:</i>	<i>15 659 170</i>	<i>18 209 099</i>	<i>21 415 522</i>
<i>льгот, установленных федеральным законодательством Российской Федерации, в том числе по кодам льгот:</i>	<i>14 790 530</i>	<i>17 103 040</i>	<i>20 191 921</i>
Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, лица, награжденные орденом Славы всех трех степеней	4 042	4 521	4 146
Инвалиды I и II группы, инвалиды с детства	1 177 054	1 312 946	1 419 235
Участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан	82 156	84 526	84 056

Лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии	8 487	9 648	9 116
Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС и получающие льготы в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в том числе пострадавшие от катастрофы, и участники ликвидации ее последствий, переселившиеся с территорий Украины, Республики Беларусь и других государств на территорию РФ для постоянного проживания независимо от того, являются ли они ее гражданами, в соответствии с международными договорами РФ	211 795	275 968	324 205
Лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах	4 460	7 897	9 531
Военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижению предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более	282 864	332 187	353 503
Члены семей военнослужащих, потерявших кормильца	17 280	33 024	13 163
Пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации	12 868 792	14 906 215	17 820 701
Граждане, уволенные с военной службы или призывавшийся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане или других странах, где велись боевые действия	75 009	91 620	95 599
Родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей	29 002	10 581	10 409
Деятели культуры, искусства и народные мастера со специально оборудованных сооружений, строений, помещений (включая жилые), принадлежащих им на праве собственности, и используемых исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также с жилой площадью, используемой для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек и других организаций культуры, - на период такого их использования	376	536	1 287
Собственники жилого строения жилой площадью до 50 квадратных метров и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 квадратных метров, расположенных на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан	29 213	33 371	46 970
<i>по льготам, установленным органами местного самоуправления</i>	-	-	-
<i>льгот, установленных нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)</i>	<i>130 720</i>	<i>115 403</i>	<i>124 143</i>
<i>в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов</i>	<i>737 920</i>	<i>990 656</i>	<i>1 099 458</i>