

Общая характеристика действующих налогов в России

Федеральные налоги:	Ставки	Объект (Налоговая база)
1) налог на добавленную стоимость, <i>гл. 21 НК</i> ;	0%, 10%, 18%	Добавленная стоимость
2) акцизы, <i>гл. 22 НК</i> ;	твердые, комбинированные (адвалорных в РФ нет)	Физический или стоимостной показатель
3) налог на доходы физических лиц, <i>гл. 23 НК</i> ;	13%, 30%, 35%, 9%, 15%	Доход физического лица, в некоторых случаях уменьшенный на расходы (вычеты), дивиденды
4) налог на прибыль организаций, <i>гл. 25 НК</i> ;	0%, 10%, 20% (18+2), 9%, 15%	Прибыль, дивиденды
5) налог на добычу полезных ископаемых, <i>гл. 26 НК</i> ;	0%, 3,8 – 8%, твердые коэффициенты: Кд, Кц, Кв, Кз	Стоимостной или физический показатель добытых ПИ
6) водный налог, <i>гл. 25.2 НК</i> ;	твердые, зависят от акватории	Физический показатель: объем, S, кВт, площадь сплава древесины
7) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, <i>гл. 25.1 НК</i> ;	Твердые	Объекты животного и водного мира - физический показатель (количество или вес)
8) государственная пошлина., <i>гл. 25.3 НК</i>	Твердые и комбинированные	Юридически значимые действия, стоимость иска, договора, единица ювелирного изделия и т.п.

Общая характеристика действующих налогов в России

Региональные налоги:	Ставки	Объект (Налоговая база)
1) налог на имущество организаций, <i>гл. 30 НК</i> ;	2,2% и меньше	ОС (с 2013г. – только недвижимое имущество)
2) транспортный налог, <i>гл. 28 НК</i> ;	Твердые на 1 л.с., 1 кг реактивной тяги, 1 т или 1 шт. ТС	учитываемые на балансе транспортные средства
3) налог на игорный бизнес, <i>гл. 29 НК</i> .	Твердые в зависимости от объекта	Игровой стол/автомат, пункт приема ставок
Местные налоги:		
1) земельный налог, <i>гл. 31 НК</i> ;	0,3%, 1,5%	земельные участки
2) налог на имущество физических лиц, -, <i>Закон РФ от 9 декабря 1991 г. N 2003-1</i>	<0,1%, 0,1% – 0,3%, 0,3%– 2%	Дом, квартира, комната, дача, гараж, строение, доля в перечисленном

Специальные режимы налогообложения –

особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов

The image shows five identical horizontal bars stacked vertically. Each bar is composed of two parts: a white rounded rectangle on the left and a light blue rounded rectangle on the right. The bars are separated by small gaps and are positioned against a white background.

Особенности применения УСНО

**Применение УСНО,
для выручки < 60 млн руб. * за
год**

**Объект НО «Доходы»,
ставка 6%**

**Объект НО «Доходы –
расходы», ставка 15%**

Не вправе применять:

- 1) организации имеющие филиалы и представительства;
- 2) банки,
- 3) страховщики,
- 4) НПФ,
- 5) ИФ,
- 6) проф.участники РЦБ,
- 7) ломбарды,
- 8) организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров,
- 9) организации ИП, игорного бизнеса,
- 10) Нотариусы и адвокаты,
- 11) Участники соглашений о разделе продукции,
- 12) организации, доля участия в которых других организаций > 25% (кроме НКО, организаций инвалидов, ВУЗов и бюджетных учреждений)
- 13) организации, численность работников которых > 100 чел.
- 14) организации, у которых $ОС_{ОС\ и\ НМА} > 100$ млн руб.
- 15) ГУП, МУП,
- 16) Иностраные организации
- 17) Организации и ИП не уведомившие о переходе в срок (Закон №301-ФЗ от 02.11.2013)
- 18) Микрофинансовые организации (Закон №116-ФЗ от 05.05.2014)

Особенности применения ЕНВД

С 2013г. – предусмотрено добровольное применение этого режима.

Не вправе применять:

- 1) организации, доля участия в которых других организаций > 25% (кроме организаций инвалидов)
- 2) организации, численность работников которых > 100 чел.
- 3) Учреждения здравоохранения, образования, соц.обеспечения в отношении услуг общественного питания,
- 4) ИП, перешедшие на ПСНО,
- 5) Организации и ИП, при сдаче в аренду АЗС и АГЗС.

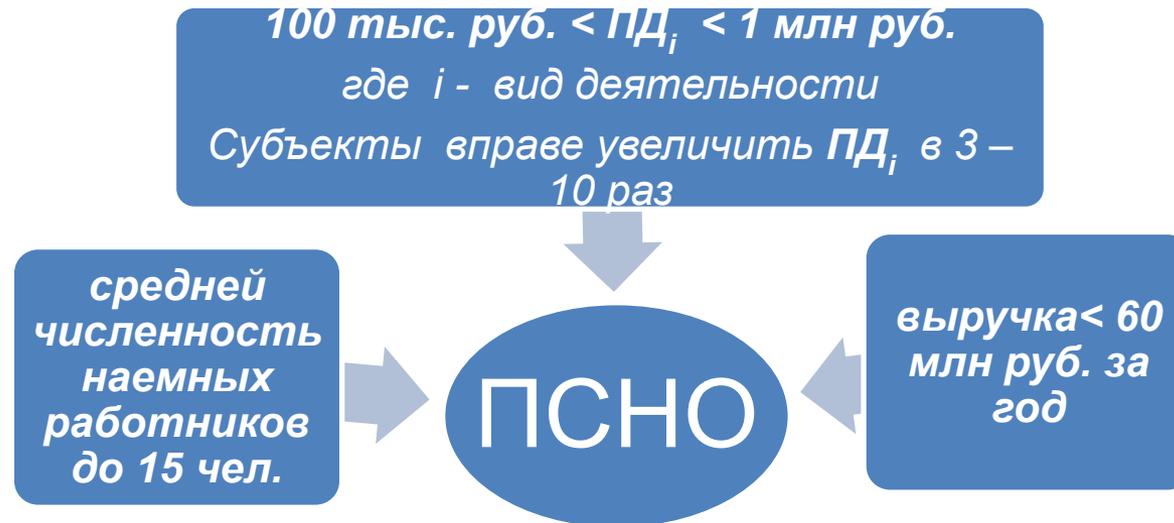
Применяется в отношении:

- 1) Оказании бытовых, ветеринарных услуг,
- 2) По ремонту, ТО и мойке а/м,
- 3) Предоставление в аренду мест для автостоянки, платные автостоянки,
- 4) Автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов,
- 5) Розничной торговли через магазины, торговые залы, палатки и без таковых,
- 6) Услуг общепита,
- 7) Распространение наружной рекламы, размещение рекламы на ТС,
- 8) Услуг миниотелей,
- 9) Предоставление в аренду торговых мест,
- 10) Предоставление в аренду земельных участков под торговлю.

$ЕНВД = БД \times \text{Кол-во физ.ед.} \times \text{Кол-во мес.} \times K1 \times K2 \times 15\%$

ПСНО (глава 26.3 введена с 2013г.)

Патентная система налогообложения (ПСНО) вводится для ИП в отношении определенных видов деятельности (в Кодексе – 47. Субъекты РФ могут расширить перечень по группе «бытовые услуги»). Переход на ПСНО и возврат к другим режимам – добровольный

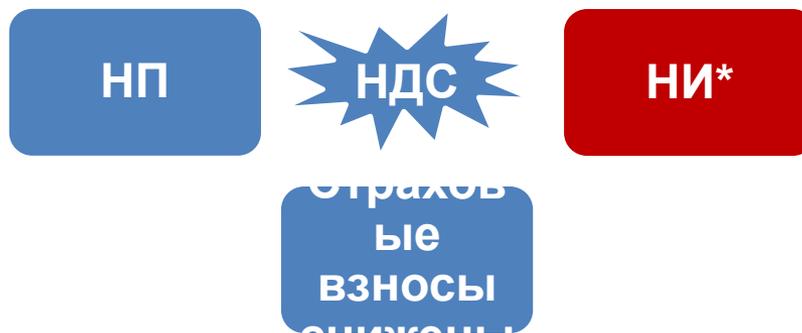


Единый налог = 6% x ПД_i

ПД – потенциальный годовой доход по виду деятельности

В Санкт-Петербурге ПСНО действует только с 01.01.2014г.

Плательщики ЕСХН, УСНО, ЕНВД и ПСНО (юр.лица) освобождаются от:



- ИП освобождаются от:



* За исключением налога на недвижимое имущество, НБ по которому определяется как его кадастровая стоимость – в ред. Закона от 02.04.2014г. №52-ФЗ, начиная с 01.01.2015г.

** для налогоплательщиков – физ.лиц введена обязанность сообщать о наличии недв.им-ва и/или транспортных средств не позднее 31.12 года, следующего за отчетным – в ред. Закона от 02.04.2014г. №52-ФЗ, начиная с 01.01.2015г.

Доходы бюджета расширенного правительства РФ в 2007 – 2013 гг., % ВВП

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Доходы всего	40,2	39,2	35,1	34,6	37,5	37,9	36,1
Налоговые доходы и платежи	36,5	36,0	30,9	31,1	34,5	35,0	33,3
в том числе:							
Налог на прибыль организаций	6,5	6,1	3,3	3,8	4,1	3,8	3,1
Налог на доходы физических лиц	3,8	4,0	4,3	3,9	3,6	3,7	3,8
Налог на добавленную стоимость	6,8	5,2	5,3	5,4	5,8	5,7	5,3
Акцизы	1,0	0,9	0,9	1,1	1,2	1,4	1,5
Таможенные пошлины	7,0	8,5	6,5	6,7	8,1	8,0	7,3
Налог на добычу полезных ископаемых	3,6	4,1	2,7	3,0	3,7	4,0	3,9
Единый социальный налог и страховые взносы	5,96	5,5	5,9	5,4	6,3	6,6	6,7
Прочие налоги и сборы*	1,8	1,7	2,0	1,9	1,8	1,8	1,8

*Налоги на совокупный доход, налоги на имущество, платежи за пользование природными ресурсами (за исключением НДС), государственная пошлина, таможенные сборы.

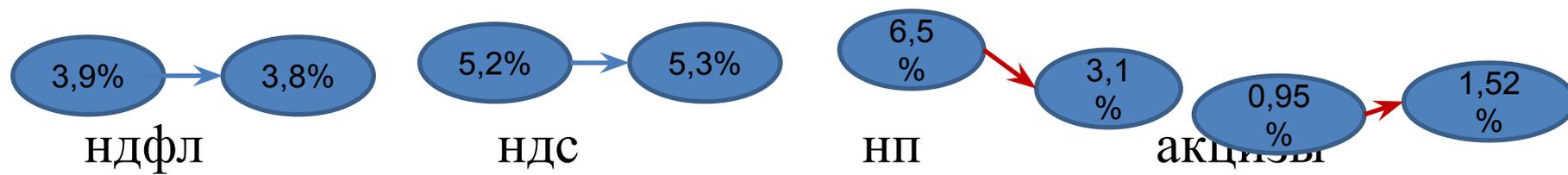
Доходы бюджета расширенного правительства от налогообложения добычи нефти и экспорта нефти и нефтепродуктов в 2007 – 2013 гг. (% ВВП)

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
Налоговые доходы и платежи	36,5% ВВП	36,04	30,88	32,7	34,54	34,99	33,3% ВВП
Доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	9,27	11,17	8,19	8,64	10,81	11,22	10,58
<i>из них:</i>							
НДПИ на нефть	3,22	3,81	2,41	2,74	3,32	3,45	3,28
НДПИ на газ	0,29	0,24	0,21	0,20	0,26	0,43	0,49
Акцизы на нефтепродукты	0,40	0,34	0,38	0,37	0,51	0,59	0,63
Вывозные таможенные пошлины на нефть	3,46	4,32	3,10	3,61	4,19	4,03	3,50
Вывозные таможенные пошлины на газ	0,91	1,19	1,12	0,42	0,69	0,70	0,72
Вывозные таможенные пошлины на нефтепродукты	0,99	1,27	0,98	1,30	1,68	1,83	1,81
Таможенная пошлина (при вывозе из РБ за пределы ТС нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,16	0,19	0,16
Доходы от налогов и прочих платежей, не связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	27,21	24,87	22,69	22,48	23,73	23,76	22,73

Налоговая нагрузка на нефтегазовый сектор и влияние на доходы бюджетов расширенного правительства в 2007 – 2013 гг. (% ВВП)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Налоговые доходы и платежи	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31
<i>налоговые доходы по виду деятельности к ВВП всего²</i>							
Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	11,85	12,00	8,69	9,22	11,23	11,48	10,89
Остальные виды деятельности	24,64	24,04	22,19	21,90	23,31	23,51	22,42
<i>налоговые доходы к ВВП по виду деятельности³</i>							
Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	85,35	88,95	75,21	75,43	78,72	76,63	74,83
Остальные виды деятельности	28,61	27,78	25,09	24,95	27,18	27,65	26,25

ИЗМЕНЕНИЕ НН в 2007 – 2013 гг.:



Ставки акцизов на алкогольную продукцию с 2007 по 2016 гг.:

	2007	2008	2009	2010	2011	01.01.12	01.07.12	2013	2014	2015	2016
Алкогольная продукция крепостью свыше 9% (руб. за 1 литр спирта, содержащегося в продукции)	162	173	191	210	231	254	300	400	500	600	660
Темп роста, раз	x	1,07	1,10	1,10	1,10	1,10	1,18	1,33	1,25	1,20	1,10
Алкогольная продукция крепостью менее 9% (руб. за 1 литр спирта, содержащегося в продукции)	162	110	121	158	190	230	270	320	400	500	550
Темп роста, раз	x	0,68	1,10	1,31	1,20	1,21	1,17	1,19	1,25	1,25	1,10
Вина натуральные (руб. за 1 литр)	2,2	2,4	2,6	3,5	5	6		7	8	9	10
Темп роста, раз	x	1,09	1,08	1,35	1,43	1,20		1,17	1,14	1,13	1,11
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие (руб. за 1 литр)	0,5	0,5	0,5	4	8	22		24	25	26	27
Темп роста, раз	x	1,00	1,00	8,00	2,00	2,75		1,09	1,04	1,04	1,04
Пиво с содержанием объемной доли этилового спирта от 0,5 до 8,6% включительно, (руб. за 1 литр)	2,07	2,74	3	9	10	12		15	18	20	21
Темп роста, раз	x	1,32	1,09	3,00	1,11	1,20		1,25	1,20	1,11	1,05

Ставки акцизов на табачную продукцию с 2007 по 2016 гг.:

	Ед. изм.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Сигареты с фильтром											
Минимальная ставка	руб./1000 шт.	115	142	177	250	360	510	730	1040	1250	1600
Темп роста, раз		х	1,23	1,25	1,41	1,44	1,42	1,43	1,42	1,20	1,28
Адвалорная ставка	%	5,0%	5,5%	6,0%	6,5%	7,0%	7,5%	8,0%	8,5%	9,0%	9,5%
Темп роста, раз		х	1,10	1,09	1,08	1,08	1,07	1,07	1,06	1,06	1,06
Специфическая ставка	руб./1000 шт.	100	120	150	205	280	390	550	800	960	1200
Темп роста, раз		х	1,20	1,25	1,37	1,37	1,39	1,41	1,45	1,20	1,25
Сигареты без фильтра											
Минимальная ставка	руб./1000 шт.	60	72	93	155	310	510	730	1040	1250	1600
Темп роста, раз		х	1,20	1,29	1,67	2,00	1,65	1,43	1,42	1,20	1,28
Адвалорная ставка	%	5,0%	5,5%	6,0%	6,5%	6,5%	7,5%	8,0%	8,5%	9,0%	9,5%
Темп роста, раз		х	1,10	1,09	1,08	1,00	1,15	1,07	1,06	1,06	1,06
Специфическая ставка	руб./1000 шт.	45	55	72	125	250	390	550	800	960	1200
Темп роста, раз		х	1,22	1,31	1,74	2,00	1,56	1,41	1,45	1,20	1,25

По алкоголю: Ставки в РБ – 80-90% от ставок РФ, в Казахстане – намного ниже

Ставка на сигареты с фильтром увеличена с 2007г. более, чем в 6 раз

Анализ величины налоговой нагрузки в российской экономике

- Сама по себе величина налоговых доходов бюджетной системы и соотношение этой величины с иными показателями (величина выручки, добавленной стоимости, валового продукта) не является характеристикой налоговой нагрузки, на основании сравнения которой с аналогичными показателями в других странах либо в других отраслях можно было бы делать выводы об уровне налоговых изъятий из частного сектора, обусловленном различными характеристиками налоговой системы.
- Принято разделять конъюнктурную и структурную составляющие налоговой нагрузки. При этом структурная составляющая налоговых доходов обусловлена природой и структурой экономического роста в стране, а также фундаментальными факторами налоговых доходов – такими, как изменения налогового законодательства и налоговых ставок. В свою очередь, конъюнктурная компонента налоговых доходов обусловлена лишь колебаниями конъюнктуры мировых рынков, на которых торгуются экспортируемые из страны товары.
- Оптимальным способом сопоставления налоговой нагрузки в различных экономиках, является подход, основанный на анализе того, насколько устройство налоговой системы оказывает влияние на инвестиционные решения либо в экономике в целом, либо в какой-либо конкретной отрасли. Другими словами, при анализе и сопоставлении налоговой нагрузки в стране или отрасли необходимо принимать во внимание, прежде всего, то, в какой степени налоговая система оказывает влияние на цену капитала для инвестора.

Налоговая нагрузка на экономику в странах ОЭСР, %

Страна	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Австралия	29,71	27,06	25,82	25,62	26,51	н.д.
Австрия	41,77	42,70	42,45	42,20	42,32	43,18
Бельгия	43,60	44,16	43,10	43,54	44,06	45,28
Великобритания	35,75	35,67	34,17	34,86	35,75	35,25
Венгрия	40,33	40,18	39,85	38,04	37,05	38,92
Германия	36,10	36,97	37,37	36,17	36,93	37,59
Голландия	38,73	39,09	38,18	38,95	38,56	н.д.
Греция	32,47	32,57	30,49	31,65	32,17	33,76
Дания	48,90	48,18	47,76	47,42	47,68	47,96
Израиль	36,39	33,77	31,35	32,42	32,60	31,58
Ирландия	31,12	28,76	27,59	27,38	27,90	28,28
Исландия	40,64	36,79	33,88	35,18	35,98	37,19
Испания	37,29	33,26	30,92	32,50	32,15	32,87
Италия	43,19	43,27	43,39	42,96	43,01	44,42
Канада	32,27	32,33	31,42	30,56	30,39	30,74
Люксембург	35,63	35,55	39,05	37,34	37,00	37,76
Мексика	17,74	21,00	17,42	18,87	19,72	19,63
Новая Зеландия	34,49	33,72	31,11	31,14	31,52	32,88
Норвегия	42,93	42,60	41,99	42,64	42,51	42,21
Польша	34,77	34,29	31,74	31,71	32,31	н.д.
Португалия	32,48	35,25	30,71	31,24	33,00	32,48
Словакия	29,48	29,32	29,08	28,29	28,73	28,45
Словения	37,66	37,18	36,99	38,13	37,05	37,38
США	26,86	26,06	23,29	23,76	24,01	24,35
Турция	24,08	24,22	24,64	26,20	27,83	27,66
Финляндия	42,97	43,13	42,85	42,51	43,68	44,08
Франция	43,67	43,18	42,46	42,87	44,07	45,29
Чехия	35,87	36,04	33,76	33,95	34,93	35,50
Чили	22,78	22,50	17,21	19,53	21,21	20,84
Швейцария	27,69	29,08	28,74	28,05	28,55	28,17
Швеция	47,36	46,30	46,56	45,42	44,19	44,31
Эстония	31,43	31,70	35,35	34,01	32,28	32,52
Южная Корея	26,52	26,52	25,53	25,06	25,91	26,81
Япония	28,51	28,15	26,96	27,60	28,63	н.д.
Средняя по ОЭСР	35,03	34,72	33,62	33,76	34,12	34,91
Россия	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99
Россия (без учета нефтегазовых доходов)	27,21	24,87	22,69	22,48	23,73	23,76

Налоговая нагрузка на экономику в странах БРИКС и Таможенного союза, % ВВП

Страна	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014 (прогноз)
Россия	39,85	39,17	35,04	34,61	37,38	37,03	36,16	34,85
Таможенный союз								
Беларусь	н.д.	н.д.	н.д.	42,97	40,62	29,97	н.д.	н.д.
Казахстан	29,32	27,92	22,14	23,94	28,25	27,90	27,08	26,85
Средняя по ТС (кроме России)	-	-	-	33,46	34,44	28,94	-	-
БРИКС								
Бразилия	35,73	36,85	34,91	37,17	36,62	37,25	36,97	36,85
Индия	21,67	19,92	19,31	18,82	18,75	19,19	19,47	19,56
Китай	19,77	19,65	20,19	21,31	22,61	22,64	22,06	22,26
Южная Африка	29,83	29,82	27,36	27,32	28,09	27,92	27,80	27,91
Средняя по БРИКС (кроме России)	26,75	26,56	25,44	26,16	26,52	26,75	26,58	26,65

Примечательно, что показатель НН в РФ, рассчитанный по данным МВФ (2012г. – 37,03%). Отличается от данных ОЭСР (34,99%)

Основные направления налоговой политики РФ на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 гг.

(тезисы)

- Основные направления налоговой политики не являются нормативным правовым актом, этот документ размещен на офиц. сайте Минфина РФ и представляет собой основание для внесения изменений в законодательство о налогах и сборах, которые разрабатываются в соответствии с предусмотренными в нем положениями. Такой порядок приводит к увеличению прозрачности и прогнозируемости налоговой политики государства
- В трехлетней перспективе 2015–2017 гг. приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики является «дальнейшее повышение эффективности налоговой системы» против ранее «эффективной и *стабильной* НС, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе». При этом не планируется повышение налоговой нагрузки на *несырьевой* сектор в среднесрочной перспективе.
- Ранее: «Целями налоговой политики являются: поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала, повышение предпринимательской активности, создание конкурентно способной налоговой системы, максимально комфортной для добросовестных налогоплательщиков»
- Теперь: «Налоговая политика РФ должна отвечать глобальным вызовам, связанным с возможностями международного структурирования бизнеса, направленного на размывание налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения» - план мероприятий **BEPS**

Основные направления налоговой политики РФ на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 гг.

(тезисы)

- Основными источниками роста налоговых поступлений может стать как повышение налоговых ставок, изменение правил исчисления и уплаты отдельных налогов, сокращение неэффективных налоговых льгот так и принятие мер в области налогового администрирования
- Содержанием налоговой политики в среднесрочной перспективе является определенный налоговый маневр, который будет заключаться в снижении налоговой нагрузки на труд и капитал и ее повышении на потребление, включая дорогую недвижимость, на рентные доходы, возникающие при добыче природных ресурсов, а также в переходе к новой системе налогообложения недвижимого имущества
- Достигнутый к настоящему времени уровень налоговой нагрузки, с одной стороны, соответствует минимальному уровню нагрузки развитых стран, с другой стороны, обеспечивает стабильную наполняемость бюджетов всех уровней. Таким образом, внесение существенных изменений в структуру налоговой системы, а также введение новых налогов в среднесрочном периоде, **не предполагается**
- Совершенствование налоговой системы должно реализовываться в направлении настройки существующей системы налогообложения, мобилизации дополнительных доходов за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения теневой экономики, изъятия в бюджет сверхдоходов от благоприятной внешнеэкономической конъюнктуры

Динамика рейтинга «Ведение бизнеса» в России в 2006 – 2012гг.

Оцениваемый год / Наименование отчета	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.	2011г.	2012 г.
	DB 2008	DB 2009	DB 2010	DB 2011	DB 2012	DB 2013	DB 2014
Позиция России в общем рейтинге «Ведение бизнеса»	106	120	116	124	118	111	92
В т.ч.							
«Налогообложение»	130	134	103	107	94	63	56
«Регистрация предприятий»	н.д.	н.д.	н.д.	106	111	100	88

Значение индикатора «Регистрация предприятий» рейтинга «Ведение бизнеса» за 2012 год⁷

Индикатор	Страны ОЭСР (среднее)	Страны G20 (среднее, кроме России)	Страны БРИКС (среднее, кроме России)	Россия
Рейтинг	61	85	131	88
Процедуры (количество)	5	8	11	7
Срок (дни)	11,1	20,6	46,6	15,0
Стоимость (% дохода на душу населения)	3,6	9,8	13,6	1,3
Минимальный оплаченный капитал (% валового дохода на душу населения)	10,4	15,0	50,7	1,2

Значение индикатора «Налогообложения» рейтинга «Ведение бизнеса» в России за 2012г.

Индикатор	Страны ОЭСР (среднее)	Страны G20 (среднее, кроме России)	Страны БРИКС (среднее, кроме России)	Россия
Рейтинг	59	84	124	56
Выплаты (количество)	12	13	18	7
Время (часы)	184	218	251	177
Налог на прибыль (% прибыли)	16,3	17,7	20,4	8
Налог и выплаты на зарплату (% прибыли)	23,5	23,1	26,9	36,7
Другие налоги (% прибыли)	2,1	8,2	10,3	6,1
Общая налоговая ставка (% прибыли)	41,8	49,0	57,5	50,7

- Основное конкурентное преимущество других стран – низкая налоговая нагрузка на фонд оплаты труда (куда, в то же время, не входят налоги с физ.лиц – НДФЛ, и соц.взносы, уплачиваемые самими работниками).

1.1. Итоги реализации налоговой политики для ФЛ

1.1.1. Меры поддержки, связанные с предоставлением льгот по налогу на доходы физических лиц

Предусмотрено освобождение от налогообложения ряда социально значимых выплат (доходов) в виде:

- вычеты родителям, усыновившим детей сирот;
- грантов Президента Российской Федерации, выделяемых для проведения научных исследований;
- единовременных выплат безработным гражданам в виде финансовой помощи;
- компенсационных выплат, связанных с бесплатной выдачей работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока, лечение и т.п.;
- матпомощь студентам из стипендиального фонда;
- сумм оплаты стоимости медицинских услуг, производимой за физических лиц работодателями, применяющими специальные налоговые режимы,
- Также необходимо исключить ограничение на сумму доходов, освобождаемых от налогообложения, в отношении доходов в виде помощи и подарков, получаемых *ветеранами и инвалидами Великой Отечественной войны*, а также иными социально незащищенными категориями граждан.

1.1.2. Уточнен порядок предоставления имущественного налогового вычета

- Имущественный налоговый вычет предоставляется до достижения предельной суммы (2 млн руб.) вне зависимости от количества объектов (Федеральный закон от 23.07.13г. №212-ФЗ)
- предоставление родителям, приобретающим за свой счет имущество в долевую собственность с несовершеннолетними детьми (в т.ч. усыновленными), имущественного вычета в части доли (долей), приходящейся на несовершеннолетних детей

1.1.3. Выравнивание налоговых условий для инвестиций физических лиц в различные виды **активов**

- Введение инвестиционного налогового вычета в размере положительного финансового результата от реализации (погашения) ценных бумаг с обязательным централизованным хранением, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, а также инвестиционных паев ПИФ, и находившихся в собственности налогоплательщика более **3 лет**, в предельной сумме - **3 млн. руб.** за каждый год владения ценными бумагами.
- Снижение размера освобождаемых процентов по вкладам в рублях, до величины ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной **на 3 п.п.**, а по вкладам в иностранной валюте – до **6 процентов** годовых.
- Освобождение от налогообложения доходов при реализации жилой недвижимости и иного недвижимого имущества распространяется только если на дату реализации у физ.лица было не более 3-х объектов.
- Введение «индивидуальных инвестиционных счетов»

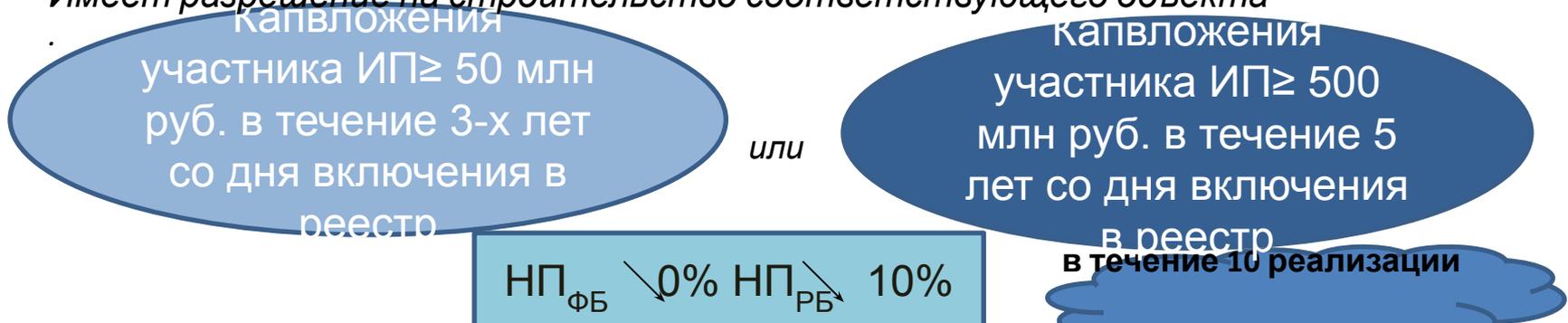
1.2. Совершенствование налогообложения финансовых инструментов и создание МФЦ

- Предусмотрено освобождение процентного дохода иностранных организаций, имеющих фактическое право на этот доход и не являющихся налоговыми резидентами офшорных юрисдикций, получаемого как по еврооблигациям российских эмитентов, так и по российским корпоративным облигациям с обязательным централизованным хранением .
- Сохранен действующий порядок налогового администрирования цен по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок только в отношении сделок, признаваемых контролируемыми в соответствии с действующими правилами налогового контроля за трансфертным ценообразованием.
- Применительно к процентному доходу, выплачиваемому в структурах выпуска еврооблигаций с датой размещения до 1 января 2014 года, полностью освобождаются российские заемщики от обязанностей налогового агента, по выпускам еврооблигаций, которые осуществлены начиная с 01.10.2013 года, на российского заемщика будет возложена обязанность налогового агента по ставке 20%, только в той части дохода, в какой он направлен по информации реестродержателя получателю, постоянным местонахождением которого является государство или территория, с которым у РФ отсутствует действующее соглашение об избежании двойного налогообложения - только на еврооблигации, которые либо прошли листинг на одной или нескольких общепризнанных биржах либо учет прав осуществляется общепризнанными депозитарно-клиринговыми организациями (такими, как Euroclear, Clearstream, DTC, подразделения крупных транснациональных банков).
- Продолжена работа по определению конкретных услуг, оказываемых проф. участниками рынка ценных бумаг, которые возможно освободить от НДС, и по совершенствованию процедуры зачета НДС для профессиональных участников рынка ценных бумаг в части определения соотношения облагаемого и необлагаемого

1.3. Стимулирование инвестиционной деятельности

Введена новая категория - участник инвестиционного проекта, реализуемого на территориях Дальневосточного федерального округа, Забайкальского края, Республики Бурятия или Иркутской области (**глава 3.3 НК РФ введена Федеральным законом от 30.09.13г. №267-ФЗ**). Условия **ГРИНФИЛДОВ**:

- 1) Госрегистрация на территории соответствующего субъекта РФ;
- 2) Нет обособленных подразделений на территории других субъектов РФ;
- 3) Общий режим налогообложения;
- 4) Не является участником КГН;
- 5) Производит товары исключительно на территории субъекта РФ, в котором осуществляется инвестиционный проект;
- 6) Имеет в собственности (в долгосрочной аренде) земельный участок, на котором планируется реализация инвестиционного проекта;
- 7) Имеет разрешение на строительство соответствующего объекта
- 8) .



- Инвестиционный проект не может быть направлен на добычу нефти, природного газа, оказание услуг в этих областях; производство этилового спирта, алкогольной продукции, производство табачных изделий и других подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов); на осуществление деятельности, по которой применяется налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0%.
- Участниками ИП не могут быть:

НКО, банки, страховщик, НПФ, профессиональные участники РЦБ, клиринговые организации

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

- До 01.01.2017г. предполагается сохранение тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации на уровне 2013 года – в отношении большинства плательщиков – 30 % и неперсонифицированного тарифа «с хвоста» – 10 %. При этом для МБ и НКО, осуществляющих деятельность в области социального обслуживания населения, а также благотворительных организаций и организаций, применяющих УСН, ставка составит 20 %.
- постепенный выход отдельных категорий плательщиков из льготного обложения страховыми взносами на общеустановленный тариф.

С 2015 г. предел для обложения «с хвоста» дифференцируется по фондам (**Закон №421-ФЗ от 28.12.13г.**):

- Для ПФ – 740 000 руб. = 1,7 * СЗП (средняя зп в РФ x 12 мес.), и в дальнейшем до 2022г. предполагается повышение данного коэффициента на 0,1 в год + 10% «с

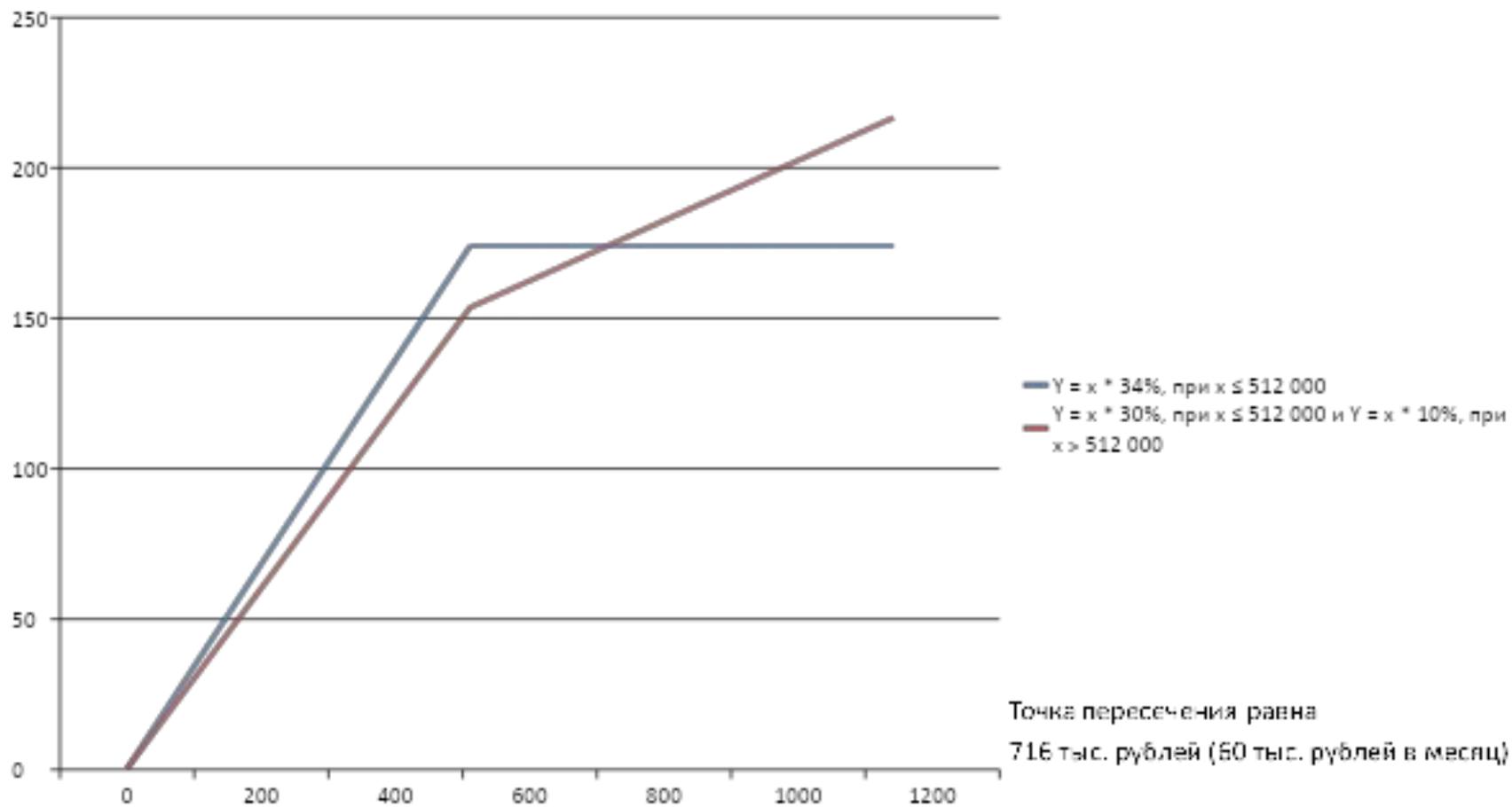


- Для ФСС – 683 000 руб.
- ФМС – без ограничений!

Изменен порядок начисления фиксированных взносов для ИП (**Закон №237-ФЗ от 23.07.13г.**):

- Доход \leq 300 000 руб. $\rightarrow \sum$ взносов на ОПС = 12*МРОТ* 22 (26)%
- Доход $>$ 300 000 руб. $\rightarrow \sum$ взносов на ОПС = 12*МРОТ* 22 (26)% + 1% * ($\Sigma >$ 300 000 руб.)

Анализ изменения нагрузки по страховым взносам при сокращении ставки с 34 до 30% (временный порядок продлен до 2017г.)



1.5. Упрощение налогового учета и его сближение с бухгалтерским учетом

- Упрощение порядка составления и оформления первичных учетных документов, разработка УПД (Письмо ФНС от 21.10.13 г. № ММВ-20-3/96 “Об оценке налоговыми органами документов, которые одновременно содержат все обязательные реквизиты, предусмотренные законодательством и для счетов-фактур, и для первичных учетных документов”)
- В связи с ростом отклонений БУ от НУ подготовка налоговой отчетности на основании исключительно документов бухгалтерского учета нецелесообразна;
- Упрощение налогового учета предлагается осуществлять путем выявления и корректировки норм налогообложения прибыли организаций, вызывающих сложности при ведении учета, а также ограничивающих возможности использования одинаковых правил НУ и БУ, при сохранении действующего подхода к определению налоговой базы по налогу на прибыль, а именно:
 - отмена ЛИФО в НУ (**с 2015г. ФЗ от 20.04.14г. №81-ФЗ**);
 - возможность амортизации в НУ малоценного имущества (т.е. инвентаря и хоз. оборудования) в зависимости от применяемой налогоплательщиком учетной политики;
 - принятие к НУ безвозмездно полученного имущества по рыночной стоимости, определенной на дату получения такого имущества;
 - признание убытков от уступки прав требования после наступления срока платежа единовременно на дату уступки права требования;
 - изменение в НУ порядка переоценки обязательств и требований, выраженных в иностранной валюте, а также учета доходов и расходов в виде суммовых разниц, отказ от последних.

1.6. Налогообложение добычи природных ресурсов

НДД под вопросом!

- Установление порядка исчисления НДС при добыче газа горючего природного и газового конденсата на основе формульного подхода с привязкой соответствующих ставок НДС к стоимости корзины добытого углеводородного сырья.
- При добыче на полуострове Гыданский в границах Ямало-Ненецкого автономного округа до достижения 250 млрд м³ ставка = 0 руб.
- Разработка специального режима налогообложения нефти, добываемой из трудноизвлекаемых запасов, при помощи коэффициента К (**ФЗ от 30.09.13 г. №268-ФЗ**):

$$0_{\text{(баженовские, абалакские отложения)}} \leq K_{\text{сложности добычи нефти}} \leq 0,8_{\text{(тюменские отложения)}}$$

- Установление специальной системы налогового и таможенно-тарифного регулирования деятельности, связанной с освоением новых морских месторождений углеводородов
- Изменение порядка налогообложения добычи твердых полезных

ИСПОЛНЕНИЕ

Указ
адвалорные ставки НДС (от 5 до 30%) в зависимости от категории сложности проекта освоения нового морского месторождения

ведение отдельного учета доходов и расходов по деятельности, связанной с реализацией каждого проекта освоения

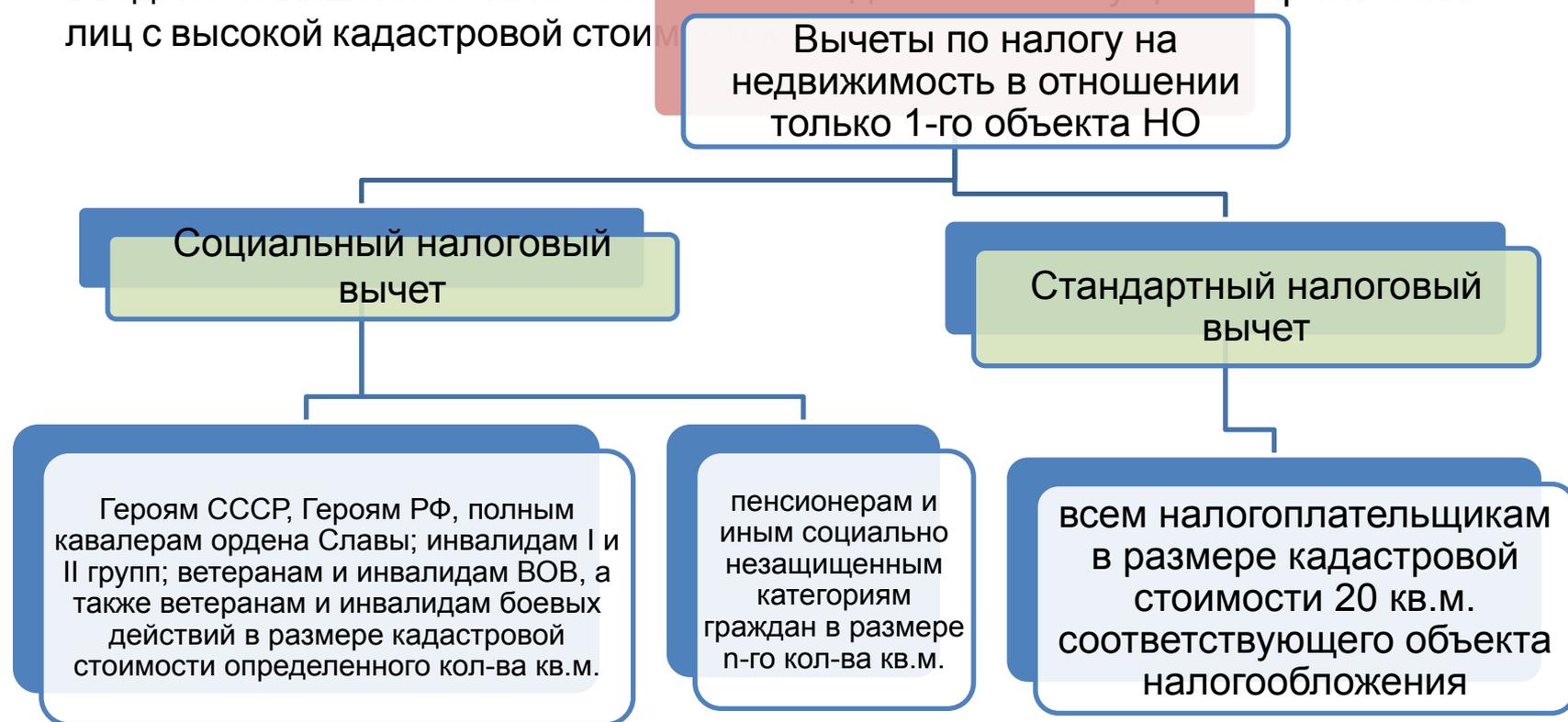
освобождение от налога на имущество, НДС и ввозных таможенных пошлин имущества, используемого при реализации проектов освоения новых морских месторождений углеводородного сырья.

неограниченный срок переноса налоговых убытков и механизм ускоренной амортизации

2. Меры, предусматривающие повышение доходов бюджетной системы РФ

2.1. Введение налога на недвижимость (НН)

- Налогоплательщиками НН будут являться физ.лица. В качестве налоговой базы для исчисления налога на недвижимое имущество устанавливается кадастровая стоимость соответствующего объекта налогообложения на 01 января соответствующего года. При определении базы будут предоставляться вычеты.
- Введено повышенное налогообложение недвижимого имущества физических лиц с высокой кадастровой стоим



Предполагается, что с 2015г. вступят новые принципы налогообложения недвижимости физ.лиц

К объектам налогообложения по налогу на недвижимое имущество отнесены:

здания,

строения,

сооружения,

жилые и нежилые помещения,

объекты незавершенного капитального строительства,

а также земельные участки, на котором располагают объекты капитального строительства или объекты незавершенного капитального строительства, - расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения)

Ставки:

Объекты кадастровой стоимостью ≤ 300 млн руб.

0,1% в отношении жилых помещений

0,5% - объекты нежилого фонда

0,3% - с/х земельные участки

иные - % с/к

Объекты кадастровой стоимостью > 300 млн руб.

0,5% - в отношении объектов капстроительства вне зависимости от фонда

1,5% - в отношении всех земельных участков

Региональные органы власти вправе увеличивать ставки (**применять коэффициенты**)

2.2. Введение налога на недвижимость для организаций

С 2013г. Налог на имущество уплачивается только с недвижимого имущества (предполагается переход к налогу на недвижимое имущество не только для физических лиц, но и для организаций к 2018г.)

Для этого на уровне субъектов РФ необходимо определить концепцию налогообложения объектов недвижимости, принадлежащих юридическим лицам, а именно:

- состав объектов налогообложения,
- налоговую базу,
- пределы для установления налоговых ставок
- налоговые преференции и льготы по налогу.

Федеральным органам исполнительной власти необходимо разработать методику определения кадастровой стоимости объектов недвижимости нежилого назначения (в т.ч. промышленных зданий, офисов, сооружений, линейных объектов и др.), обеспечить наполняемость Единого государственного кадастра недвижимости сведениями об объектах недвижимости, принадлежащих юридическим лицам, и об их кадастровой стоимости.

2.3. Акцизное налогообложение

Установление ставок акциза в 2016 году в следующих размерах:

- на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % (за искл. пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков) – 660 руб. за 1 л безводного этилового спирта;
- на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 % (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин и т.п.) - 550 руб. за 1 л безводного этилового спирта;
- на пиво с содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 % и до 8,6 %, напитки, изготавливаемые на основе пива - 21 руб. за 1 л;
- на сигареты и папиросы - 1200 рублей за 1000 штук + 9,5 % от максимальной розничной цены, но не менее 1600 руб. за 1000 штук.
- Ставки акцизов на моторное топливо и прочие подакцизные товары в 2014 планируется установить в размере 9 916 руб. за 1 т бензина 4-го класса, а в 2015 – 2016 – 10 858 руб. за 1 т.
- В отношении моторного топлива 5 экологического класса - 6 450

2.3. Акцизное налогообложение (продолжение)

Техническим регламентом Таможенного Союза «О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и мазуту» не допускается производство и реализация:

- бензина 2 класса – с 01.01.2013;
- бензина 3 класса – с 01.01.2015;
- бензина 4 класса – с 01.01.2016;

Реализация проекта «Экономика борьбы против табака»:

Ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % увеличены в 2012 году по сравнению с 2011 годом на 30%, на слабоалкогольную продукцию – на 42%.

Дифференциация НДС, взимаемого при добыче иных полезных ископаемых, ставка на нефть с 01.01.2013 – 470 руб. за 1 т добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной. Она умножается на коэффициенты, характеризующие динамику мировых цен на нефть (Кц);

2.4. Налогообложение престижного потребления

- При введении минимальной ставки ННН (земельные участки, здания, строения, жилые и нежилые помещения, находящиеся в собственности физических лиц) предполагается установить ставки в зависимости от совокупной кадастровой стоимости всех объектов недвижимости в собственности физического лица в размере от 0,05% до 0,3%. При этом максимальная ставка (без возможности ее снижения на местном уровне) будет установлена для совокупной кадастровой стоимости всех объектов недвижимости свыше ~~300 млн~~ руб. $300 \times 0,3 = 900$ тыс. руб.

- повышенная налоговая ставка, применяемая к дорогостоящей недвижимости, будет применяться вне зависимости от количества собственников, а также наличия льгот у собственников.

- с 2014 года применяются повышающие коэффициенты по транспортному налогу в отношении автомобилей стоимостью



- Для автомобилей стоимостью от 3-х до 5 млн руб., коэффициенты установлены в зависимости от года выпуска: от 2-х до 3-х лет – 1,1; от 1г. до 2-х -1,3 ; < 1г. – 1,5.

Срок уплаты налога для ФЛ сдвинут до 01 октября (не ранее), ФЗ от 02.12.13г. №334-ФЗ

администрирования

Итоги функционирования консолидированных групп налогоплательщиков (КГ):

Изначально предусматривалось установление особого порядка исчисления и уплаты налога на прибыль для мега крупных компаний, что создает ряд преимуществ как для налогоплательщиков, так и для государства. Использование консолидированной отчетности по налогу на прибыль создает условия для объединения ряда процедур налогового администрирования и снижения издержек, связанных с администрированием.

Минус: объединение налоговой базы по налогу на прибыль организаций создает для взаимозависимых организаций - участников КГ налогоплательщиков преференции, которые выражаются в возможности суммировать прибыли и убытки различных участников этой группы при исчислении налога на прибыль.

Совокупная сумма НДС, НП, НДСП ≥ 10 млрд

\forall ВР ≥ 100 млрд руб.

\sum Активов ≥ 300 млрд

В настоящее время создано 15 КГН (в нефтегазовом секторе, металлургии и связи).

Последствия в 2012г.:

- рост поступлений налога на прибыль организаций в размере 53 млрд. рублей в 78% субъектов Российской Федерации (65 регионов);
- снижение поступлений налога на прибыль организаций в размере 61 млрд. рублей в 22% субъектов Российской Федерации (18 регионов)

Изменение поступлений налогов в связи с созданием КГН

Последствия в 2013г.:

- рост поступлений налога на прибыль организаций в размере 47,4 млрд рублей в 76% субъектов Российской Федерации (63 регионов);
- снижение поступлений налога на прибыль организаций в размере 63,8 млрд рублей в 24% субъектах Российской Федерации (20 регионов).
- Поступления в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в результате создания КГН **снизились на 16,4 млрд рублей.**
- по данным Казначейства России поступления по налогу на прибыль организаций в консолидированные бюджеты субъектов РФ за 2013 год по сравнению с аналогичным периодом 2012 года сократились на 260,2 млрд рублей, из которых на долю КГН приходится всего 6,3 %.

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 2012-2013 годах

Диапазон уд.веса изменений	Увеличение						Снижение					
	Количество субъектов РФ, ед.			Сумма поступлений, млрд. руб.			Количество субъектов РФ, ед.			Сумма поступлений, млрд. руб.		
	2012	2013	отклонение, %	2012	2013	отклонение, %	2012	2013	отклонение, %	2012	2013	отклонение, %
Всего	65	63	96,9	52,6	47,4	90,1	18	20	111,1	- 60,8	- 63,8	104,9
в том числе:												
от 0% до 1%	16	14	87,5	0,77	0,7	90,9	1	1	100,0	- 0,13	- 0,06	46,2
от 1% до 3%	22	10	45,5	8,5	3,2	37,6	5	6	120,0	- 0,67	- 4,8	716,4
от 3% до 10%	17	19	111,8	13,8	12,2	88,4	3	8	266,7	- 45,0	- 44,2	98,2
от 10% до 30%	7	15	214,3	23,6	22,2	94,1	7	4	57,1	- 14,2	- 12,8	90,1
от 30% и выше	3	5	166,7	6,0	9,1	151,7	2	1	50,0	- 0,80	- 1,9	237,5

2.5. Совершенствование налогового администрирования (продолжение)

- С 2013г. налоговые органы могут запрашивать справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, ИП и **физических лиц**, ужесточен контроль за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством РФ о налогах и сборах.
- При помощи банков контролируются и анализируются данные о распределении и перераспределении финансовых потоков между реальными бенефициарами.
- Установление обязанности налогоплательщиков сообщать о заключении договоров простого товарищества
- Введение обязательной досудебной процедуры для всех актов налоговых органов, действий или бездействия должностных лиц налоговых органов (преимущества: быстрый способ рассмотрения налогового спора - 15 дней, менее затратный способ защиты прав, решение по жалобам имеет более быстрый срок исполнения)
- введение возможности для налогового органа направлять запросы налогоплательщику по электронным каналам связи и приостанавливать операции по счетам при отсутствии ответа на такие запросы;
- введение обязанности представлять декларации по НДС в электронном виде, а также обязанности представлять книгу учета счетов-фактур в электронном виде вместе с налоговой декларацией по НДС (ФЗ от 28.06.2013г. №134-ФЗ). Обязанность вести журнал с/ф полученных и выданных включена в Постановление 1137
- Увеличение срока на подачу налогоплательщиком апелляционной жалобы с

Меры в области налоговой политики, планируемые к реализации в 2015 – 2017 годов

Меры налогового стимулирования планируются по следующим направлениям:

1. Создание особых условий ведения предпринимательской деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития

2. Стимулирование развития малого предпринимательства

3. Улучшение инвестиционного климата в Российской Федерации. Разработка дорожных карт по совершенствованию налогового администрирования

5. Страховые взносы

6. Налоговая поддержка туристической отрасли, виноградарства и виноделия

7. Налогообложение добычи природных ресурсов

Меры, предусматривающие повышение доходов бюджетной системы РФ:

1. Противодействие уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций

2. Совершенствование налогообложения недвижимого имущества для физических лиц

3. Налогообложение доходов физических лиц от продажи имущества

4. Совершенствование налогообложения недвижимого имущества для физических лиц

5. Индексация ставок акцизов

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

1. Противодействие уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций

Преамбула:

юрисдикциями подлежат обязательному контролю с точки зрения трансфертного ценообразования, в отношении резидентов таких юрисдикций не распространяется право применения пониженной ставки налогообложения дивидендов при

2. Соглашения об обмене налоговой информацией с такими юрисдикциями включены в типовое соглашение об избежании двойного налогообложения

налогообложения нераспределенной прибыли иностранных контролируемых компаний: не распределяемый между учредителями доход иностранной контролируемой компании или его часть может рассматриваться в целях налогообложения НП как доход ее владельца. Таким образом, предотвращается вывод дохода материнской компании под действие низконалоговых юрисдикций в результате последовательности

российских компаний указывать в налоговых декларациях все свои иностранные аффилированные компании, а также о доле в контролируемой иностранной компании и уплате налога с соответствующей доли нераспределенного дохода

5. Вводится понятие налогового резидентства организаций на основе нескольких критериев, аналогичных используемых в международных налоговых соглашениях



Законопроект о КИК

проект Федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)

Статья 7 НК РФ

Фактическим получателем (бенефициарным собственником) дохода признается лицо, которое в силу участия (прямого и (или) косвенного) в организации, либо контроля над организацией, имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться таким доходом. При этом учитываются функции, выполняемые этим лицом, а также принимаемые им риски.

Статья 23 НК РФ

Налогоплательщики обязаны уведомлять:

Об участии в иностранных (и в российских) организациях, если доля участия превышает 10 %

штраф – 50000 руб.

о своем участии (без ограничений) в иностранных структурах без образования юридического лица

штраф – 50000 руб.

о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых он является контролирующим лицом

штраф – 100000 руб.

в теч. 1 месяца **до 30 марта след.**

года

КИК – иностранная организация нерезидент РФ, контролирующая лица которой – налоговые резиденты РФ

Доля прямого (косвенного) участия с детьми и супругами > 25%

Доля прямого (косвенного) участия с детьми и супругами > 10%, если доля участия всех лиц РФ (со своими супругами и детьми) > 50%

НО! - кроме публичных К^о, НКО, банков, страховщиков, резидентов ЕвразЭС или резидентов государства, обеспечивающих обмен информацией, при условии, что эффективная ставка НП > 75% от ставки НП в РФ,

ПРИБЫЛЬ КИК (> 10 000 000 руб.) = ПРИБЫЛЬ РФ (вместе с фин. отчетностью КИК предоставляется АЗ)

Резиденты РФ:

- *российские организации;*
- *иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения;*
- *иностранные организации, местом фактического управления которых является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения*

при этом местом фактического управления является:

- *заседания совета директоров (иного руководящего органа организации) преимущественно (более половины заседаний в течение календарного года) проводятся на территории Российской Федерации;*
- *руководящее управление организацией преимущественно осуществляется из РФ*
- *главные (руководящие) должностные лица организации (лица, уполномоченные и несущие ответственность за планирование, управление и контроль над деятельностью предприятия) преимущественно осуществляют свою деятельность в отношении этой иностранной организации в РФ.*

Дополнительные признаки:

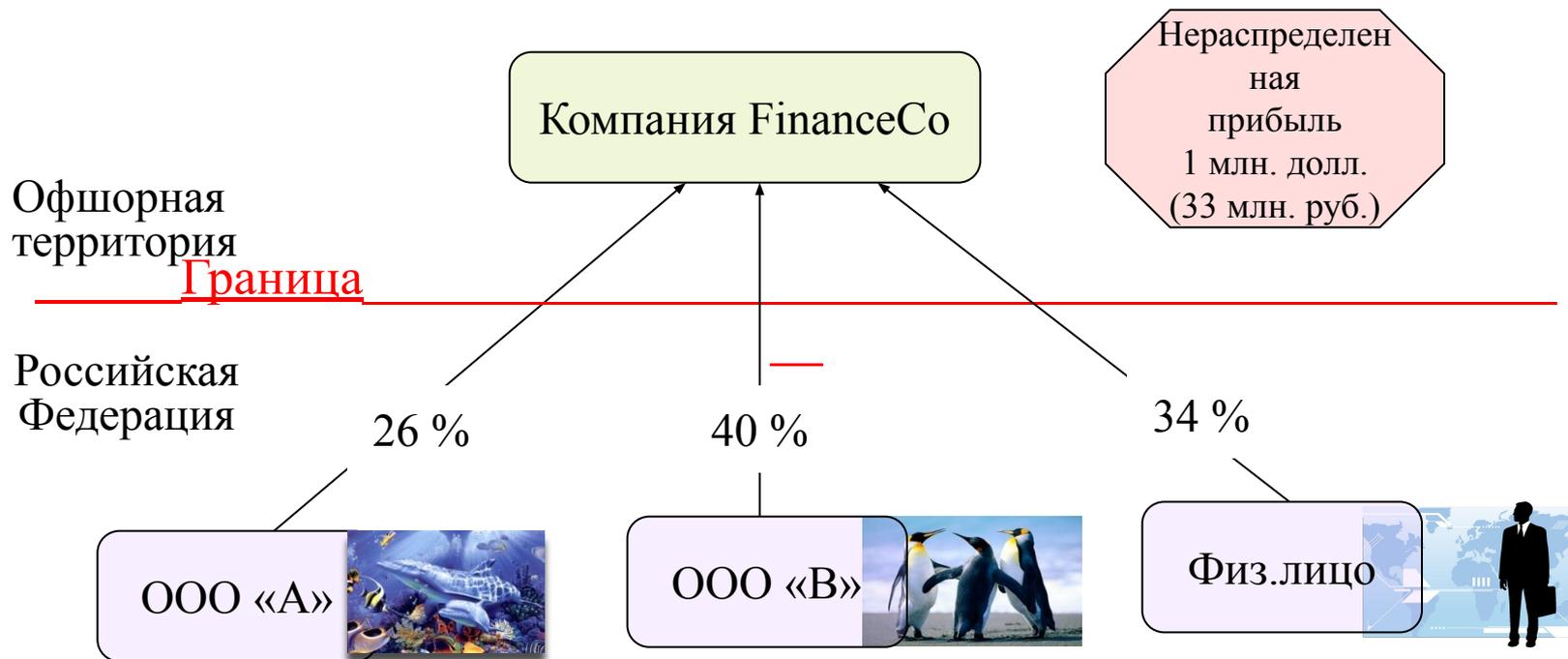
ведение бухгалтерского или управленческого учета организации в РФ

ведение делопроизводства организации в РФ;

издание приказов и иных организационно-распорядительных документов в отношении деятельности организации осуществляется в РФ;

оперативное управление персоналом осуществляется в РФ.

Контролируемая иностранная компания (пример)



Влияние лиц через участие в капитале (прямое / косвенное)

8,58 млн. руб.
* 20 % =
1,72 млн. руб.

13,2 млн. руб.
* 20 % =
2,64 млн. руб.

11,22 млн.
руб.
* 13 % =
1,46 млн. руб.

Неуплата или неполная уплата налога с прибыли КИК – **штраф 20%** от неуплаченной суммы, но не менее 100 000руб. (ст. 129.5 НК РФ)

Дальнейшие мероприятия

- **В сентябре 2013г. В G-20 одобрен план BEPS**, на основе которого Мифнфин и Росфинмониторинг разработали **Национальный план по противодействию уклонению от уплаты налогов и сокрытию бенефициарных собственников**

План направлен на то, чтобы офшоры и заключенные договоры об избежании двойного налогообложения, не создавали необоснованных преференций и не приводили к получению необоснованной налоговой выгоды.

Среди таких мер Национального плана:

- - введение обязанности юр.лиц по получению и хранению информации о своих бенефициарных владельцах, а также раскрытию такой информации;
- - разработка формата ведения реестра бенефициарных собственников с обеспечением к нему доступа со стороны правоохранительных, налоговых и других компетентных органов;
- - развитие системы безналичного денежного оборота; **обсуждается проект закона, обязывающего расчеты между физ. лицами на сумму свыше 600 000 руб. проводить только безналичным путем**
- - совершенствование механизмов информационного обмена между компетентными органами как на национальном, так и на международном уровне

Готовится к ратификации **Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам**, с возможностью обмена налоговой информацией, включая проведение одновременных налоговых проверок, а также помощь по взиманию налогов на их территориях.

Разработан проект **Типового межправительственного соглашения об обмене налоговой информацией с офшорными и низконалоговыми юрисдикциями**. Дает возможность участия российских налоговых органов в налоговых

Международные налоговые отношения

- Международные налоговые отношения регулируются в основном рамочными *соглашениями об избежании двойного налогообложения*, заключаемыми, за довольно редким исключением, на двусторонней основе.
- К 20.10.2012 г. число рамочных налоговых соглашений, заключенных Российской Федерацией, составило 87, из которых 79 вступило в силу.
- Сами по себе Соглашения не создают экономических и инвестиционных потоков между заключающими их странами, хотя и способны их активизировать. Соглашения становятся необходимыми и оправдывают затраченные на их подготовку усилия только при масштабном инвестиционном сотрудничестве, при движении из одной страны в другую нематериальных активов, перемещении физических лиц, занятых работой по найму, при предоставлении кредитов.
- Отсутствие Соглашения между Россией и каким-либо государством не является препятствием для деятельности и инвестиций российских компаний в этом государстве, потому что и в отсутствие Соглашений согласно п. 3 ст. 311 НК суммы налога на прибыль, выплаченные российской организацией в соответствии с законодательством иностранных государств, засчитываются при уплате этой организацией налога в РФ. Аналогичным образом согласно ст. 386.1 НК устраняется двойное налогообложение в отношении российского налога на имущество организаций.
- 02.10.12 Законом №167-ФЗ Ратифицирован Протокол, вносящий изменения в российско-швейцарское Соглашение об избежании двойного налогообложения. Он подписан в Вашингтоне 24 сентября 2011 г.
- 02.10.12 Законом №156-ФЗ Ратифицировано Соглашение между Правительствами России и Латвии об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал. Оно подписано в Москве 20 декабря 2010 г.
- 02.10.12 Законом №155-ФЗ Ратифицирована межправительственная Конвенция России и Аргентины об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал

3. Налоговые аспекты улучшения инвестиционного климата в Российской Федерации (комплекс

«дорожных карт»)

«Дорожная карта» «Поддержка доступа на рынки зарубежных стран и поддержка экспорта» (распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 1128-р): **подача документов на 0% в эл.виде**

«дорожная карта» «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (распоряжение Правительства Российской Федерации от 7 марта 2013 г. № 317-р): **отмена уведомлений банков, рост в рейтинге Doing Business**

Дорожная карта» «Повышение качества регуляторной среды для бизнеса» (распоряжение Правительства Российской Федерации от 11 июня 2013 г. 953-р): **оптимизация контрольно-надзорных и разрешительных функций, сокращение издержек при применении ККТ**

«Дорожная карта» «Совершенствование налогового администрирования» (распоряжение Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 162-р): **создание комфортных условий взаимодействия бизнеса и государственных органов в т. ч. при подаче и формировании налоговой отчетности**

«дорожная карта» «Создание международного финансового центра и улучшение инвестиционного климата в Российской Федерации» (распоряжение Правительства Российской Федерации от 19 июня 2013 г. № 1012-р): **развитие российской финансовой индустрии, 14 мероприятий по совершенствованию уплаты налогов на финансовых рынках**

План мероприятий:

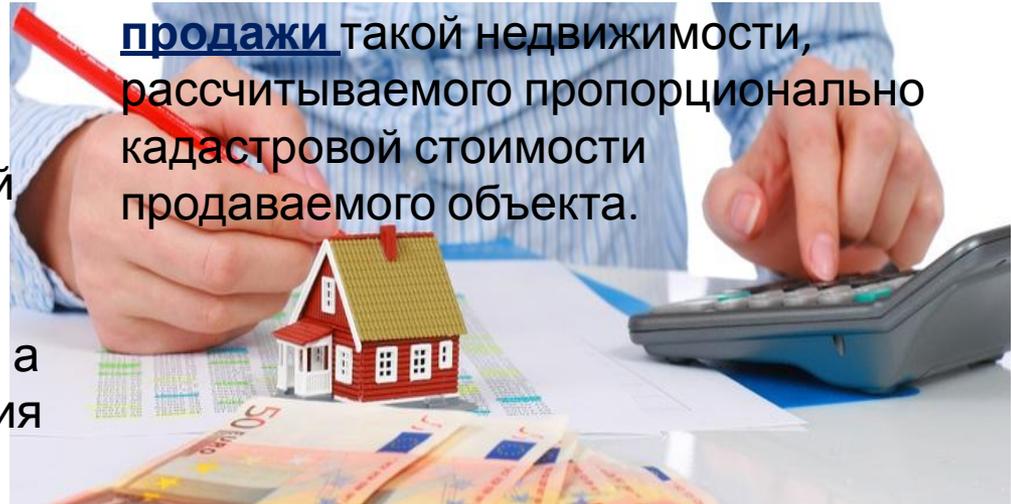
- сокращение времени на подготовку и подачу налоговой отчетности;
- - взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов;
- сближение налогового и бухгалтерского учетов. Упрощение налогового учета, установка правил, аналогичных правилам бух.учета;
- совершенствование документооборота, в т.ч. электронного
- введения механизма, регулирующего налоговое консультирование и ответственность налоговых консультантов
- Doing Business «Налогообложение»

50
мест
о

Налогообложение доходов физических лиц от продажи имущества (1 млн руб.? или 3 года?)

1. Полное освобождение доходов от продажи жилой недвижимости (квартира, комната, дом и т.д.) вне зависимости от сроков владения только для отдельных категорий жилья (включая земельные участки, на которых расположена такая жилая недвижимость) – собственников, для которых жилье – единственное
2. Субъекты РФ установят *максимальную величину дохода от продажи некоторых категорий жилой недвижимости, доходы от продажи которой не предполагается освободить от налогообложения, а также ограничений на срока владения этим имуществом*

3. В целях предотвращения занижения налоговой базы по НДФЛ при продаже физ. лицами жилой и нежилой недвижимости (земельных участков), планируется исчислять налог с вмененного дохода от продажи такой недвижимости, рассчитываемого пропорционально кадастровой стоимости продаваемого объекта.



Налоговая поддержка туристической отрасли, виноградарства и виноделия

- на территории Крымского федерального округа ставка НДС = 0% на авиаперевозки до 1 января 2016г.

- Признать виноградарей сельскохозяйственными товаропроизводителями в случае, если они осуществляют производство вина, ликерного вина, игристого вина (шампанского) из сельскохозяйственной продукции (винограда) собственными средствами производства



- на территории республики Крым действует особый режим налогового благоприятствования

ЕСХН или ставка НП = 0%

Ставка акциза на собственное

производство без добавления спирта

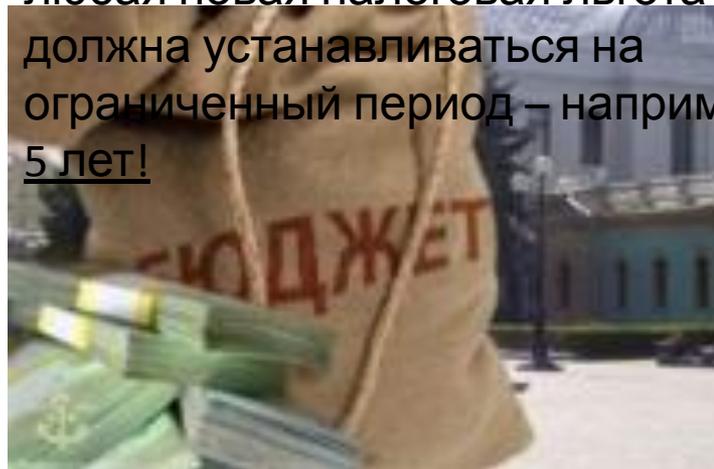
= 0 руб

Мониторинг эффективности налоговых льгот и обеспечение устойчивости бюджетов бюджетной системы РФ

- Предлагается рассмотреть возможность признания объектом налогообложения НИ движимого имущества, которое до момента принятия к учету уже являлось объектом налогообложения налогом на имущество у другого налогоплательщика
- Предполагается окончательно отказаться от установления новых льгот на федеральном уровне по региональным и местным налогам;
- Необходимо поэтапно принять решения об отмене большинства действующих федеральных льгот (прочих налоговых освобождений и изъятий из общих правил налогообложения) по региональным и местным налогам (за исключением тех льгот, которые имеют непосредственное влияние на уже

- При принятии решений о новых льготах и освобождениях по федеральным налогам (спецрежимам), доходы от которых поступают в бюджеты субъектов РФ или местные бюджеты, необходимо передавать соответствующие полномочия на уровень органов субъектов РФ
- Обязательным элементом процесса введения новой льготы должна быть оценка их эффективности. Для этого любая новая налоговая льгота

должна устанавливаться на ограниченный период – например, на 5 лет!



МОНИТОРИНГ НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговые расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
в 2010-2012гг. по видам налогов

млрд. руб.

Налог	2010г.	2011г.	2012г.
Налог на прибыль организаций	371,1	498,5	615,0
Налог на добавленную стоимость	276,3	331,3	414,4
Налог на добычу полезных ископаемых	176,1	262,9	323,9
Налог на имущество организаций	306,3	324,6	365,6
Налог на имущество физических лиц	12,3	15,7	18,2
Транспортный налог (юридические лица)	1,5	1,5	1,4
Транспортный налог (физические лица)	4,7	5,4	6,3
Земельный налог (юридические лица)	42,2	50,0	68,6
Земельный налог (физические лица)	1,5	1,6	1,9
ИТОГО	1 192,0	1 491,5	1 815,4
% к ВВП	2,6%	2,7%	2,9%

Согласно отчетности ФНС России, с 2010 года по 2012 год сумма налоговых расходов увеличилась в 1,5 раза – с 1 192 млрд. руб. до 1 815 млрд.

Наиболее крупными налоговыми расходами бюджета в 2012 году, на которые приходится около 55% налоговых расходов и составляющими 1,62% ВВП, являлись:

- 0,34% ВВП (209,5 млрд руб.) – «амортизационная премия» и повышенные коэффициенты амортизации по налогу на прибыль организаций;
- 0,30% ВВП (186,5 млрд руб.) – льготы по налогу на имущество организаций по инфраструктурным объектам (магистральные трубопроводы, линии энергопередачи, ж/д пути и т.п.);
- 0,25% ВВП (156,0 млрд. руб.) – применение понижающих коэффициентов; при НДСПИ
- 0,22% (134,4 млрд. руб.) – убытки прошлых лет, уменьшающие налоговую базу текущего налогового периода;
- 0,22% (133,4 млрд. руб.) – региональные льготы и пониженные ставки по налогу на имущество организаций;
- 0,13% (83,1 млрд. руб.) – обложение налогом на прибыль организаций по ставке 0% дивидендов;
- 0,10% (63,1 млрд. руб.) – пониженные ставки по налогу на прибыль организаций, установленные законами субъектов РФ

Сокращение неэффективных налоговых льгот и освобождений

Разработана методика оценки эффективности налоговых льгот, учитывающей наряду с выпадающими доходами бюджетной системы Российской Федерации создание благоприятных условий для инвестирования, а также результаты реализации налогоплательщиками полученных преимуществ. Обновление и актуализация перечня налоговых льгот будет проводиться ежегодно (Приложение к ОННП 2015 – 2017гг.)

Оптимизация налоговых льгот по региональным и местным налогам

- Поэтапная (в течение 7 лет) отмена наиболее крупных налоговых льгот по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

График повышения налоговых ставок:

- с 1 января 2013 года – 0,4%
- с 1 января 2014 года – 0,7%
- с 1 января 2015 года – 1,0%
- с 1 января 2016 года – 1,3%
- с 1 января 2017 года – 1,6%
- с 1 января 2018 года – 1,9%
- с 1 января 2019 года – 2,2%
- **Целесообразно включить** в перечень объектов налогообложения по земельному налогу земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд

Реализация ОННП 2015-2017, примеры

НПА, иной документ	Основные моменты
Федеральный закон от 02.11.2013 № 307-ФЗ	Внесены поправки по налогу на имущество в части определения налоговой базы, равной кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимого имущества с 01.01.2014г. (административно-деловые и торговые центры, нежилые помещения, назначение которых предусматривает размещение офисов, объектов торговли, общепита и бытового обслуживания, либо фактически используются под них). Ставки на переходный период с 2014 по 2016 гг. установлены в размере 1 %, 1,5 % и 2% соответственно, для города Москвы – 1,5% 1,7% и 2% соответственно.
Федеральный закон от 02.11.2013 № 306-ФЗ	Внесены масштабные поправки в части налогообложения НДФЛ доходов реальных бенефициаров, а также иностранных организаций при операциях с российскими ценными бумагами. В отношении доходов по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя установлена ставка – 30%. Уточнен порядок истребования документов при проверке таких видов доходов.
Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ	С 2014г. Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по НДС в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи а с 2015г. – в налоговую декларацию подлежат включению сведения из книги покупок и продаж налогоплательщика
Федеральный закон 02.07.2013 № 153-ФЗ	Изменены порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган, а также уточнен порядок рассмотрения жалобы и ведения досудебных процедур
Федеральный закон 23.07.2013 № 248-ФЗ	Увеличены сроки подачи возражения по акту – до 1 месяца со дня вынесения налоговым органом решения, а также сроки подачи жалобы до 1 месяца. Вступил в силу (24.08.2013)

Реализация ОННП 2015-2017, примеры

НПА, иной документ	Основные моменты
Письмо ФНС от 06.06.2013 и Письмо Минфина РФ от 03.04.2012 № 03-04-06/8-96	Закреплено «правило четырех»: налоговый вычет на ребенка имеют не только его прямые родители в случае развода, но и их «новые» супруга и супруг, если ребенок проживает в одной семье, а другая платит алименты на его содержание.
Письмо ФНС от 21.10.2013г. № ММВ-20-3/96	«Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе счета-фактуры» Разработан УПД – универсальный первичный документ, позволяющий отражать все финансово-хозяйственные операции на основе единого документа – счета-фактуры с дополнительными реквизитами