



ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
CHAMBER OF COMMERCE AND INDUSTRY OF THE RUSSIAN FEDERATION

Россия, 109012, Москва, ул. Ильинка, д. 6/1, стр. 1, тел.: (495) 620 0009, факс: (495) 620 0360
bld.1, 6/1, Ilyinka street, Moscow, 109012, Russia, ph.: +7 (495) 620 0009, fax: +7 (495) 620 0360
<http://www.tpprf.ru>, e-mail: tpprf@tpprf.ru

№

ТПР/0304

26

05

20*15* года

**Председателю Комитета
Государственной Думы по бюджету и
налогам**

А.М. Макарову

На № 34-12/397/61757 от 18 мая 2015 года

Уважаемый Андрей Михайлович!

В связи с запланированными на 2 июня парламентскими слушаниями по теме: «Основные направления налоговой политики Российской Федерации» направляю Вам позицию Палаты по данному вопросу.

К нам поступило более 30 предложений от членских организаций Палаты, бизнеса, территориальных торгово-промышленных палат, которые обобщены в прилагаемом документе. Прошу, по возможности, раздать его участникам слушаний.

Благодарю Вас за приглашение, однако, к сожалению, ввиду ранее запланированных мероприятия и рабочего графика личное участие в слушаниях принять не смогу. Прошу рассмотреть вопрос участия в слушаниях:

Фадеева Дмитрия Евгеньевича – Заместителя председателя Экспертного совета ТПП РФ по совершенствованию налогового законодательства (8 495 620 02 91);

Селиванова Александра Сергеевича – главного эксперта Юридического департамента ТПП РФ (8 495 620 03 71).

Приложение: на 26 л.

С уважением,

Президент

С.Н. Катырин

Предложения ТПП РФ в проект «Основных направлений налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»

В последние годы налоговое законодательство России претерпело значительные изменения. В частности, были приняты поправки, направленные на стимулирование реализации региональных инвестиционных проектов и развитие новых промышленных производств, приведен в действие механизм т.н. «налогового маневра», взаимодействие бизнеса с налоговыми органами вышло на новый уровень (развивается электронное взаимодействие, досудебное урегулирование налоговых споров, механизмы налогового мониторинга) и др.

Вместе с тем при реализации налоговой политики в среднесрочной перспективе сохраняются определенные риски. В условиях внешних санкций государству необходимо стимулировать импортозамещение, с помощью налоговых инструментов наращивать объемы отечественного промышленного и сельскохозяйственного производства, развивать инновационный, наукоемкий сектор.

С другой стороны, необходимо обеспечить выполнение принятых на себя социальных обязательств, крупных инфраструктурных проектов и программ, застраховав при этом бюджет от возможных мировых колебаний цен на нефть и газ. ТПП РФ полагает, что дополнительные источники доходов, не прибегая к дальнейшему увеличению налоговой нагрузки на бизнес, можно было бы изыскать путем выявления резервов действующей налоговой системы за счет:

- дальнейшего улучшения администрирования налогов;
- искоренения случаев «потерь» бюджетных доходов;
- увеличения неналоговых доходов от эффективной приватизации;
- продолжения курса на противодействие оттоку капитала и др.

По данным Минфина России, совокупный уровень налоговой нагрузки на организации в 2014 году составил примерно 33,6 %. Вместе с тем ТПП РФ и бизнес оценивают уровень фискальной нагрузки несколько выше. Это связано с тем, что в России, помимо налогов и сборов, организациям необходимо уплачивать т.н. неналоговые платежи. По подсчетам экспертов, количество таких неналоговых платежей составляет порядка 72 позиций, они никаким образом не сгруппированы и рассредоточены по различным правовым актам. Необходимо продолжить совместную работу по оценке влияния таких платежей на бизнес, учесть это при подсчете общей совокупной фискальной нагрузки на бизнес.

Полагаем, что при реализации налоговой политики в 2016-2018 годах в приоритетном порядке должны решаться следующие основные задачи:

- сокращение дефицита федерального бюджета без необоснованного увеличения налоговой нагрузки на бизнес;
- налоговое стимулирование инвестиционных потоков – как иностранных, так и внутренних инвестиций;
- дальнейшее противодействие незаконному перемещению налоговой базы за пределы налоговой юрисдикции Российской Федерации;
- введение дополнительных мер налогового стимулирования развития новых промышленных производств, а также мер, направленных на модернизацию и расширение производственных мощностей уже существующих промышленных предприятий;
- совершенствование амортизационной политики с целью ускоренного внедрения оборудования, используемого в природоохранных целях и пр.;
- принятие мер по налоговому стимулированию промышленного развития, в частности, введения дифференцированного подхода при налогообложении

применительно к организациям, осуществляющим деятельность в обрабатывающей, производственной сферах, выпуск российского наукоемкого оборудования, наноматериалов и изделий с их использованием;

- создание дальнейших благоприятных налоговых условий для развития малого и среднего предпринимательства;

- продолжение курса на улучшение налогового администрирования, включая введение в Налоговый кодекс РФ института предварительного налогового разъяснения;

- развитие досудебных процедур урегулирования налоговых споров, налоговой медиации;

- развитие законодательства о трансфертном ценообразовании (ТЦО) в соответствии с международной практикой применения ТЦО и состоянием инвестиционного климата в России;

- упрощение бухгалтерской и налоговой отчетности предприятий и их сближение.

ТПП РФ выделяет следующие предложения по отдельным видам налогов:

1. По налогу на прибыль организаций:

- **Предложения по применению повышенных коэффициентов к основной норме амортизации.**

Предлагается вернуть в НК РФ положение о применении коэффициента ускоренной амортизации К2 в отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Данное предложение позволит организациям в полной мере в первые налоговые периоды после ввода объектов в эксплуатацию направлять высвободившиеся собственные денежные средства, в частности, на дальнейшее развитие производства посредством модернизации и обновления основных производственных фондов.

Представляется также целесообразным по аналогичным основаниям установить в НК РФ возможность применения ускоренной амортизации для тех основных средств, которые эксплуатируются в условиях повышенной сменности и используются в прерывных технологических процессах, за исключением административных зданий.

Кроме того предлагаем:

- дополнить ст.259.3 НК РФ положением о возможности ускоренной амортизации для целей налогового учёта основных средств, используемых в целях добычи нефти.

- дополнить ст. 288 НК РФ закрытым перечнем амортизируемого имущества, стоимость которого должна учитываться при расчете удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, при определении доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения;

- предоставить право использовать ускоренный коэффициент амортизации не более 3-х в отношении собственных амортизируемых основных средств, созданных (реконструированных, модернизированных, прошедших техническое перевооружение ранее созданных налогоплательщиком основных средств) с использованием результатов научной и (или) научно-исследовательской, и (или) научно-технической деятельности, проводимой непосредственно налогоплательщиком либо с привлечением учреждений образования, научных и научно-исследовательских организаций на основании хозяйственных договоров;

- рассмотреть возможность установления специальных коэффициентов ускоренной амортизации для природоохранного оборудования или предусмотреть в отдельных случаях возможность одновременного отнесения на расходы всей стоимости в момент ввода природоохранного оборудования в эксплуатацию (например, если природоохранное оборудование приобретается в рамках строительства нового промышленного комплекса или модернизации старого и составляет незначительную часть от его стоимости (к примеру, не более 5%)).

- **Предложения по учету в составе расходов по налогу на прибыль организаций затрат на любые виды страхования (без лимитов).**

В настоящее время налоговым законодательством предусмотрено признание в целях исчисления налога на прибыль страховых взносов на добровольное страхование ответственности, если в соответствии с законодательством Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

Однако существуют виды добровольного страхования, которые не являются условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности в соответствии с законом и, соответственно, расходы по ним не учитываются в целях исчисления налога на прибыль. При этом фактически такое страхование необходимо в целях устойчивого функционирования и развития организации, в частности, страхование ответственности, возникающей вследствие причинения вреда природной среде.

Также существуют виды обязательного страхования расходы по которым учитываются при налогообложении прибыли, но не в размере фактических затрат, а в пределах страховых тарифов, утвержденных Правительством РФ.

Таким видом страхования, в частности, является страхование ответственности за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц в случае аварии на опасном производственном объекте. Данный вид страхования осуществляется по фиксированным тарифам, однако в случае наступления страхового случая затраты на ликвидацию последствий аварии могут значительно превысить размер утвержденных тарифов.

В связи с изложенным, предлагается учитывать расходы в размере фактических затрат на любой вид страхования, который необходим организации для экономически эффективной страховой защиты от рисков, представляющих угрозу бизнесу, природной среде, жизни и здоровью третьих лиц и т.п., что позволит обеспечить устойчивое функционирование и развитие налогоплательщика.

- **Предложение по нормированию расходов на формирование резервов по сомнительным долгам**

Исключить из пункта 4 ст.266 НК РФ положение о предельной величине расходов на создание резервов по сомнительным долгам (не более 10% от выручки).

В связи с прогнозируемым ростом неплатежей предлагаем отказаться от нормирования расходов на создание резервов по сомнительным долгам. Это позволит исключить ситуации уплаты налога на прибыль с необеспеченной денежными средствами выручки.

- **Предложения по расширению применения норм налогового законодательства при реализации региональных инвестиционных проектов (РИП).**

Действующие нормы налогового законодательства ограничивают возможность реализации инвестпроектов в случае, если часть производства выходит за пределы

территории РИП. Учитывая, что некоторые производства выходят за пределы одного региона (например, добыча происходит в одном регионе, а последующая переработка производится еще в нескольких регионах), и часть такого производства может выходить за пределы РИП, что может быть обусловлено экономическими, географическими и другими факторами, такие организации не могут получить соответствующую льготу.

Предлагаем предусмотреть возможность осуществления переработки сырья за пределами территории РИП.

Кроме того действие норм о РИП распространяется исключительно на новые производства, но не затрагивают существующие производства, на которых проводится модернизация или расширение производственных мощностей. При этом суммы капитальных вложений в расширение и модернизацию производства соответствуют требованиям о РИП (более 500 млрд. рублей). Это ставит в неравное положение субъектов предпринимательства.

Предлагаем распространить действие норм о РИП на действующее производство (расширение или модернизация мощностей).

- **Предложения по учету в составе расходов по налогу на прибыль организаций затрат на благотворительность.**

Благотворительность является одним из важнейших рычагов управления в решении социальных проблем и оказывает помощь (поддержку) государству, содействуя реализации социальных программ.

Закрепление в налоговом законодательстве положения об учете в целях налогообложения прибыли расходов по добровольным взносам и пожертвованиям на различные социально значимые цели будет стимулировать расширение круга лиц, осуществляющих пожертвования, что в условиях экономического кризиса становится особенно актуальным.

При этом для эффективного развития благотворительности в стране целесообразно развитие мотивирующей системы налогообложения, что даст возможность уменьшить свой налогооблагаемый доход на сумму сделанных пожертвований и высвободившиеся денежные средства направить на инвестиционные и благотворительные цели.

В целях содействия развитию благотворительной деятельности и повышения устойчивости некоммерческих организаций в условиях кризиса предлагается принять следующие поправки в федеральное законодательство:

- в Федеральный закон от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», предусматривающие признание пожертвований на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческих организаций благотворительной деятельностью, если такие пожертвования осуществляются в целях, соответствующих целям благотворительной деятельности;

- в статьи 270 и 274 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающие предоставление налогоплательщикам налога на прибыль организаций права уменьшить полученную в текущем налоговом периоде налогооблагаемую прибыль на сумму денежных средств, перечисленных налогоплательщиком некоммерческим организациям в виде пожертвований, в пределах действующего лимита расходов на иные виды рекламы, установленного абзацем пятым пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (один процент выручки от реализации), и одного процента внереализационных доходов. Таким образом, предлагается предоставить налогоплательщикам право выбора между

текущими расходами на спонсорство, проведение розыгрышей и пожертвованиями некоммерческим организациям, которые создают налогоплательщикам положительный имидж;

- в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляющие налогоплательщику право поручить налоговому органу перечислить суммы налога, подлежащие возврату ему в связи с предоставлением налогового вычета в связи с совершенным пожертвованием, организации (организациям) – получателю (получателям) основного пожертвования;

- в Налоговый кодекс Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 04.11.2014 № 327-ФЗ «О меценатской деятельности», предусматривающего государственные гарантии стимулирования меценатской деятельности посредством осуществления мер экономической поддержки меценатов и получателей. Для привлечения большего круга участников в меценатской и благотворительной деятельности на современном этапе необходимо предусмотреть налоговые льготы в отношении расходов на благотворительную и меценатскую деятельность в различных социальных сферах. Например, включить в Налоговый кодекс Российской Федерации нормы, стимулирующие привлечение к меценатской деятельности граждан и юридических лиц, в виде предоставления льгот по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль и налогу на имущество организаций.

• Предложения по налогообложению прибыли контролируемых иностранных компаний

1. Учитывая специфику деятельности судовладельческих компаний, осуществляющих активную деятельность на рынке международных перевозок (получающие не менее 90 % доходов от основного вида деятельности), необходимо предусмотреть для них освобождение от правил, регулирующих деятельность контролируемых иностранных компаний. В частности, необходимо освободить от налогообложения контролируемые судоходные иностранные компании, а также прямо исключить их из перечня компаний, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации.

2. Одной из главных льгот Закона о КИК является право налогоплательщика – контролирующего лица при ликвидации КИК, осуществленной до 1 января 2017 года, не включать в собственную налоговую базу доход в виде стоимости полученного при ликвидации КИК имущества.

Буквальное прочтение данной нормы создает впечатление, что действие льготы распространяется как на физических, так и юридических лиц, что не соответствует действительности, поскольку норма введена в главу 25 НК РФ (которая называется «Налог на прибыль»), правила которой не распространяются на определение доходов физических лиц, а действуют только для юридических лиц.

То есть на лицо дискриминация налогоплательщиков физических лиц, которые оказались в менее выгодном положении по сравнению с юридическими лицами.

Законодатель обошел вниманием и вопрос о том, распространяется ли данная льгота на контролирующих лиц, косвенно владеющих акциями контролируемой компании.

На практике такая неясность Закона может привести к ограничительному толкованию льготы и распространении льготы только на юридических лиц, непосредственно (прямо) владеющих акциями контролируемых компаний.

Более того, в связи с затяжным порядком ликвидации иностранных юридических структур считаем необходимым увеличить данный срок до 1 января 2018

года. В связи с чем, считаем необходимым устранить недостатки, внести соответствующие дополнения в главу 23 «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)» НК РФ и учесть данную норму в Законопроекте «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках».

- **Законодательное закрепление права налогоплательщиков на использование самостоятельного расчета индикатора энергетической эффективности (ИЭЭФ)**

Законодательное закрепление права налогоплательщиков на подтверждение соответствия ИЭЭФ посредством самостоятельного расчета для целей применения повышающего коэффициента 2 к норме амортизации и освобождения от уплаты налога на имущество в отношении энергоэффективного оборудования исключит риски претензий со стороны налоговых органов в рамках применения налоговых льгот в отношении энергоэффективного оборудования, поскольку Минфин России в официальных разъяснениях указывал на необходимость наличия подтверждения ИЭЭФ непосредственно в технической документации (в качестве отдельного показателя). На практике показатель ИЭЭФ не указывается напрямую в технической документации, но может быть определен налогоплательщиком самостоятельно на основании указанных в документации характеристик.

- **Снижение порога владения, необходимого для применения нулевой ставки налога на прибыль по дивидендам, с 50% до 10%**

Снижение порога владения, необходимого для применения нулевой ставки налога на прибыль по дивидендам, с 50% до 10% для дивидендов выплачиваемых внутри страны приведет к привлечению дополнительных инвестиций в экономику.

Порог в 10% соответствует мировой практике (применяется в большинстве стран Европы)

2. По налогообложению малого и среднего бизнеса.

- **Предложения по расширению условий на право применения «налоговых каникул» для субъектов малого предпринимательства, в т.ч. являющихся организациями.**

Право на предоставление двухлетних «налоговых каникул» в отношении впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах предусмотрено Федеральным законом от 29 декабря 2014 года № 477-ФЗ. Такое право может быть предоставлено на основании законов субъектов Российской Федерации в отношении впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения либо патентную систему налогообложения.

Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, в отношении которых может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов, устанавливаются субъектами Российской Федерации.

Полагаем необходимым распространить возможность по установлению «налоговых каникул» на определенный период, в отношении микропредприятий, являющихся организациями, которые применяют любой из специальных налоговых режимов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Критерии для микропредприятий, полагаем необходимым использовать установленные в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

- **Предложения по освобождению субъектов малого бизнеса от налога на имущество.**

Полностью освободить налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, от уплаты налога на имущество организаций в том случае, если они используют недвижимое имущество для осуществления основного вида деятельности, кроме сдачи в аренду.

Федеральным законом от 02 апреля 2014 года № 52-ФЗ предусмотрена обязанность для предпринимателей, использующих специальные налоговые режимы – упрощенную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход, уплачивать налог на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. В большинстве случаев это субъекты малого предпринимательства. По результатам анкетирования, проведенного Палатой, в некоторых случаях объем налоговой нагрузки по налогу на имущество организации к концу 2016 года может вырасти в 7 раз по сравнению с 2013 годом.

Указанная мера позволит сохранить налоговые издержки предпринимателей на прежнем уровне и будет стимулировать развитие малого бизнеса.

- **Предложения по поддержке малых инновационных предприятий.**

Предлагаем освободить малые инновационные предприятия от уплаты налога на прибыль (налоговые каникулы) в течение первых двух лет работы, а также снизить подлежащую уплате сумму налога на прибыль на 50% – в последующие два года. Увеличить порог годового оборота для применения упрощенной системы налогообложения малыми инновационными предприятиями до 200 млн. рублей с ежегодной корректировкой на коэффициент-дефлятор.

- **Предлагаем распространить на индивидуальных предпринимателей порядок, согласно которому организации, созданные в декабре (с 01.12 по 31.12) не обязаны отчитываться за него (этот период присоединяется к следующему году).**

Пунктом 2 статьи 55 Налогового кодекса РФ установлено, что при создании организации в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

Указанное правило распространяется исключительно на организации, при этом если налогоплательщик - индивидуальный предприниматель регистрируется в декабре, то ему придется сдавать всю отчетность в налоговые органы в общем порядке. Получается, что данная норма создает неравные условия для всех категорий налогоплательщиков.

Предлагаем распространить действие п.2 ст. 55 НК РФ на налогоплательщиков-индивидуальных предпринимателей.

3. По налогу на добавленную стоимость.

- **Расширение условий применения ставки 0 процентов по НДС**

В настоящее время одним из видов операций, в отношении которых применяется ставка 0 процентов по НДС, является операции по осуществлению международных перевозок грузов. При этом с учетом формулировок, которые содержатся в главе 21 Налогового кодекса РФ, осуществление, например, перевозки Москва – Калининградская область для целей исчисления НДС не признается

международной (при том, что часть перевозки проходит по территории иностранных государств – Республики Беларусь и Литвы (либо Латвии и Литвы)).

Доходы от оказания подобной перевозки автомобильным транспортом подлежат обложению НДС по общей ставке - 18 процентов. Отсутствие возможности применения ставки 0 процентов по НДС, а также наличие дополнительных расходов для пересечения территории иностранных государств – таможенное оформление, дополнительное страхование, уплата дорожных сборов и т.п. расходы существенно увеличивают издержки на транспортировку товаров при осуществлении подобных перевозок.

Возможность применения в отношении указанных перевозок ставку 0 процентов по НДС обеспечит снижение издержек автотранспортных компаний и в результате будет способствовать снижению цен на социально значимые товары и услуги на территории Калининградской области, Республики Крым и города федерального значения Севастополь.

- **Предлагаем предусмотреть возможность возмещения на взаимной основе сумм НДС для резидентов стран – членов Евразийского экономического союза при приобретении ими товаров (работ, услуг) на территории любой страны, входящей в ЕАЭС, в т.ч. для международных автоперевозчиков при приобретении моторного топлива и других товаров (услуг).**

При осуществлении международных автомобильных перевозок транспортные компании могут нести расходы на территории любой из стран – членов ЕАЭС, в частности, на: приобретение горюче-смазочных материалов, ремонт и техническое обслуживание подвижного состава, услуги платных стоянок, мойку и другие расходы. Оплата таких товаров и услуг включает суммы НДС, исчисляемые в соответствии с требованиями национального законодательства, которые в текущих условиях не подлежат возмещению. Невозможность принятия к возмещению уплаченных сумм НДС приводит к росту издержек автотранспортных компаний и росту тарифов на услуги таких компаний.

Возможность возмещения сумм НДС, уплаченные хозяйствующими субъектами на территории различных стран, предусмотрена и успешно применяется, в частности, в странах Евросоюза. При этом в странах ЕС предусматривается возможность возврата сумм НДС, уплаченных на территории этих государств, как резидентам, так и нерезидентам Евросоюза.

- **Предлагаем рассмотреть возможность отмены НДС при выдаче поручительств организациями (по аналогии с банковским сектором).**

С 2012 года вступили в силу новые правила трансфертного ценообразования, требующие, чтобы для целей налогообложения уровень цен по внутригрупповым операциям соответствовал рыночному уровню цен.

В целях привлечения финансирования от внешних источников на более выгодных условиях до вступления в силу закона № 227-ФЗ холдинговые компании практиковали безвозмездную выдачу поручительств в пользу компаний группы. В соответствии с п.1 ст. 105.3 НК РФ, выдача безвозмездных поручительств в пользу компаний группы может являться примером установления коммерческих и финансовых условий, отличных от тех, которые имели бы место в сопоставимых сделках между лицами, не являющимися взаимозависимыми, в связи с чем, выдача поручительств между взаимозависимыми лицами должна осуществляться на возмездной основе в целях налогообложения прибыли.

Операции по выдаче поручительств за третьих лиц, оказываемые организациями, не являющимися банками, облагаются НДС в общеустановленном порядке.

С позиции налогового законодательства выдача поручительства, исходя из анализа судебной практики, не является услугой и объектом налогообложения НДС. Вместе с тем, выдача поручительства за плату может быть квалифицирована, как реализация услуги, т.е. операцией, признаваемой объектом налогообложения. При этом возмещение НДС по соглашению о выдаче поручительства возможно в случае предоставления налогоплательщиком доказательств, что обеспечиваемые поручительством привлечённые денежные средства направлялись на приобретение товаров, работ и услуг, облагаемых НДС. Вместе с тем возможен риск непринятия НДС к вычету на том основании, что выдача поручительства предполагалась для заключения договора займа (кредитного договора), т.е. операции, не облагаемой НДС.

В этой связи, просим рассмотреть возможность внесения поправок в положения НК РФ, освобождающие выдачу поручительств компаниями небанковского сектора от налогообложения НДС.

• **Предложения в части отмены льготы по налогу на добавленную стоимость по пп. 22. п.2 ст. 149 НК РФ**

В связи с текущей ситуацией на авиатранспортном рынке обострилась проблема обеспечения рентабельности перевозок, развития аэропортовой сети и окупаемости инвестируемых средств в инфраструктуру аэропортов.

В настоящее время в соответствии с подпунктом 22 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации операции по реализации услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание, освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 170 Кодекса при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, суммы этого налога, предъявленные налогоплательщику, осуществляющему такие операции, к вычету не применяются и учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Таким образом, специфика действующего налогового законодательства (необходимость отнесения на себестоимость значительной части некомпенсируемого льготного НДС) негативно воздействует на себестоимость наземного обслуживания авиаперевозок, искажается экономический смысл НДС, за счёт чего суммарно по всей производственной цепочке налогооблагаемая база оказывается выше, чем собственно добавленная стоимость, создаваемая субъектами экономической деятельности. Не выигрывают ни потребители услуг (авиакомпания), ни пассажиры, уплачивая невозмещенный НДС, включенный в стоимость услуг по обслуживанию воздушных судов. Оказывается негативное воздействие на экономику субъектов отрасли, сдерживается развитие авиаперевозок.

Считаем целесообразным ввести ставку НДС 0% на услуги по обслуживанию воздушных судов в аэропортах в отношении как российских, так и иностранных авиаперевозчиков. Данный вариант решения вопроса позволит сохранить баланс интересов всех участников отношений в сфере авиаперевозок, снизить стоимость оказываемых в их адрес услуг на сумму возмещенного НДС, применять единый механизм формирования себестоимости идентичных услуг, оказываемых как для

российских, так и для иностранных авиакомпаний. Предлагаемый вариант решения учитывает интересы, как российских авиаперевозчиков, так и иностранных авиакомпаний, не состоящих на учете в российских налоговых органах и не имеющих возможности признания налоговых вычетов по услугам, оказываемым на территории РФ.

- **Предложения по совершенствованию процедуры подтверждения ставки НДС 0% при экспорте.**

Необходимо на законодательном уровне разработать механизм электронного обмена информацией между подразделениями таможенной и налоговой службами. На сегодня, в соответствии с нормами НК РФ, для подтверждения ставки НДС 0% налогоплательщик должен собрать полный пакет документов, подтверждающий факт вывоза продукции за пределы территории РФ и предоставить его в налоговый орган. В данный пакет документов входят полные декларации, транспортные, товаросопроводительные документы, с отметками пограничной таможни, подтверждающие факт вывоза продукции за пределы территории РФ. Для исполнения данной нормы, предприятия-экспортеры направляют указанные комплекты документов, посредством почтовых услуг, в пограничные таможенные органы. Данный период документального подтверждения экспорта занимает значительное время, несколько месяцев.

В целях сокращения сроков получения документов с отметками таможни о фактическом вывозе продукции за пределы территории РФ необходимо организовать такой порядок электронного взаимодействия между таможенными органами, находящимися на территории того субъекта РФ где зарегистрирован грузоотправитель (предприятие-экспортер/декларант) и пограничными таможенными органами, чтобы предприятия-экспортеры имели возможность получать подтверждения (отметки) о фактическом вывозе продукции за пределы территории РФ в таможенном органе, находящемся на территории субъекта РФ регистрации грузоотправителя (предприятия-экспортера/декларанта).

Реализация указанного предложения приведет к ускорению и упрощению процесса возмещения НДС. Высвобожденные оборотные средства предприятия смогут направить на свое развитие, что также положительно скажется на общей экономической ситуации.

- **Предложения по сокращению порога заявительного порядка возмещения НДС.**

На сегодня, в соответствии с нормами НК РФ, без оформления банковских гарантий могут возмещать НДС в ускоренном (заявительном) порядке только крупнейшие налогоплательщики, у которых сумма уплаченных налогов (НДС, Налог на прибыль, Акцизы и НДСПИ) за три предшествующих календарных года превышает 10 млрд.руб.

Предлагаем, в рамках антикризисных мер поддержки экономики, для упрощения возврата НДС без использования банковской гарантии (данная банковская услуга является платной), в целях поддержания текущей операционной деятельности предприятий и оперативного восполнения их собственного оборотного капитала за счет ускоренного возмещения возвратных налоговых выплат, снизить порог суммы уплаченных налогов с 10 млрд.руб. до 1 млрд.руб.

4. По налоговому администрированию.

- **Предлагаем обеспечить налогоплательщикам более высокую степень защиты их прав.**

Сейчас при назначении выездных налоговых проверок налоговые органы пользуются 12-тью критериями, которые установлены Приказом ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». То есть фактически налоговые органы пользуются «внутренним документом», что создает определенные риски для налогоплательщиков (можно в любой момент внести изменения в Приказ; по некоторым критериям в зону риска попадает практически любой налогоплательщик и др.). Кроме того, если налоговый инспектор обнаружит в цепочке контрагентов фирму-однодневку, то налогоплательщик автоматически попадает под контроль, как уклонист. Но дело в том, что иногда предприниматель не имеет возможности определить, с кем он заключает контракт (с однодневкой или нет), а налоговая проверка будет стрессом для него.

Полагаем, что в данном случае можно воспользоваться прогрессивным опытом Казахстана, в Налоговом кодексе которого закреплена глава, посвященная оценке налоговых рисков.

Предлагаем включить в НК РФ критерии для проведения выездных налоговых проверок, что позволит повысить степень защиты прав налогоплательщиков, а также ограничит возможность произвольного вмешательства налоговых органов в их деятельность. При установлении критериев предлагаем также определить конкретные признаки фирм-однодневок либо установить перечень документов фирм-контрагентов, наличие которых у организации исключало бы претензии к ней налоговых органов, связанные с уклонением от налогообложения при помощи фирм-однодневок.

- **Предлагаем расширить обеспечительные меры по уплате налогов за счет введения новой «гарантии» - финансового обязательства материнской компании по уплате налогов дочерней компанией;**

В настоящее время согласно НК РФ для применения заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (НДС), а равно получения освобождения от акцизов при экспорте до сбора подтверждающих документов необходимо предоставить в налоговый орган, помимо прочих документов, банковскую гарантию.

Банковская гарантия обеспечивает публичные интересы по возврату излишне возмещенной в заявительном порядке суммы НДС и (или) уплате сумм акцизов в случае, если по итогам камеральной налоговой проверки будет выявлено безосновательное возмещение сумм НДС и (или) неуплата сумм акцизов в отношении экспортируемой продукции (при невозможности документально подтвердить факт экспорта или несвоевременности такого подтверждения).

Финансовая надежность крупных российских холдинговых компаний равна или зачастую превышает финансовую надежность многих российских банков. При этом материнские компании таких холдингов обладают достаточными ликвидными активами для гарантирования уплаты НДС и акциза в бюджет дочерними компаниями, которые экспортируют товары.

Предлагаем расширить перечень обеспечительных мер в законодательстве о налогах и сборах с тем, чтобы предусмотреть такую новую форму обеспечения публичных интересов как финансовое обязательство материнской компании по уплате налогов дочерней компанией. Это позволит существенно сократить непроизводительные расходы коммерческих организаций Российской Федерации, оказав положительное влияние на стабилизацию динамики роста цен на производимую продукцию, что представляется важным в текущих условиях.

Финансовое обязательство должно по механизму своего действия быть безотзывным, исполняться автоматически и быть стандартизированным по условиям его принятия налоговыми органами. В результате его действия будет наступать солидарная ответственность материнской компании за налоговую задолженность дочерней компании.

- **Предлагаем предоставить предприятиям оборонного сектора возможность открывать счета в банках без ограничений.**

Предлагаем предоставить возможность предприятиям оборонного комплекса, выполняющим оборонный заказ, в отношении которых налоговым органам вынесено решение о приостановлении операций по счетам, открывать счета в банках для расчетов с контрагентами и внести соответствующие изменения в статью 76 НК РФ.

- **Предлагаем ввести последовательность мероприятий налогового контроля.**

В рамках камеральной налоговой проверки налоговый орган в ряде случаев обязан, а в ряде случаев вправе направить налогоплательщику требование о представлении пояснений.

В тех случаях, когда налоговый орган должен потребовать пояснения, истребование документов не может производиться, если налогоплательщиком предварительно не было получено от налогового органа требование о даче пояснений.

Это, с учетом принятых в НК РФ поправок означает, что с 2015 года налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, если им выявлены противоречия (несоответствия) в сведениях об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, свидетельствующие о занижении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, либо о завышении суммы налога, заявленной к возмещению, но об этих противоречиях (несоответствиях) налоговым органом не было сообщено налогоплательщику с требованием представить пояснения.

Независимо от оснований истребования документов в рамках камеральной налоговой проверки, такое истребование должно быть обусловлено обнаружением налоговым органом ошибок и противоречий в отчетности налогоплательщика. Что в свою очередь означает, что истребованию документов предшествует направление налогоплательщику требования о даче пояснений, в котором обнаруженные налоговым органом ошибки и противоречия должны быть перечислены.

- **Предлагаем ограничить случаи истребования документов.**

Истребование документов по такому основанию как использование налогоплательщиком налоговых льгот должно быть ограничено положениями законодательства о налогах и сборах, в которых соответствующие преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, непосредственно названы налоговыми льготами. В НК РФ налоговые льготы по налогам предусмотрены в статьях 381 и 395. Предлагается непосредственно в этих статьях предусмотреть право налогового органа на истребование документов в рамках камеральной проверки, а пункт 6 статьи 88 НК РФ, содержащий такое специальное основание для истребования документов как использование налоговых льгот, признать утратившим силу.

- **Предлагаем ввести жесткий запрет на повторное истребование документов.**

Независимо от причин и обстоятельств первоначального представления документов в налоговый орган, должен быть установлен запрет на повторное истребование у физического лица или организации любых документов, ранее представленных ими в налоговый орган.

- **Предлагаем увеличить сроки предоставления документов.**

Истребование документов у налогоплательщика о деятельности его контрагентов более часто встречающееся мероприятие налогового контроля, чем истребование документов у налогоплательщика о нем самом. В целях снижения административной нагрузки срок представления документов, истребованных в рамках статьи 93.1 НК РФ, должен быть увеличен с 5 до 10 дней с сохранением возможности его продления налоговым органом по уведомлению налогоплательщика.

- **Предлагаем исключить ответственность за ненадлежащее представление истребуемых документов.**

Следует включить в статью 126 НК РФ примечание, согласно которому не признается правонарушением представление налогоплательщиком документов с несоблюдением установленного порядка их заверения, если указанные документы приняты налоговым органом (указанные документы не возвращены налоговым органом в течение двух дней со дня их получения).

- **Предлагаем расширить практику представления истребуемых документов в электронной форме**

Если истребуемый у налогоплательщика документ составлен в электронном форме по установленным ФНС России форматам, то его представление может производиться в электронном виде. В ином случае представление документа производится на бумажном носителе в виде заверенной налогоплательщиком копии с отметкой о подписании оригинала документа электронной подписью.

Должно быть продолжено утверждение приказами ФНС электронных форматов документов, включая применение к истребуемым документам форматов их представления в сканированном виде.

- **По ограничению возможности вызовов налогоплательщиков в налоговые органы и запроса пояснений при отсутствии формализованных причин.**

На основании положений ст.31 НК РФ налоговые органы без ограничений в предмете и регулярности имеют право осуществлять вызов налогоплательщика.

На практике это допускает получение от налоговых органов неоднократных уведомлений о вызове по одному и тому же предмету исследования, осуществляемого вне рамок проведения налоговых проверок и (или) без наличия иных формальных оснований. Таким образом, в ситуации, когда отсутствуют основания для истребования документов/ предоставления пояснений согласно положениям ст.88, 93, 93.1 НК РФ, на основании ст.31 НК РФ налоговые органы запрашивают любую интересующую их информацию в формате вызова налогоплательщика.

Предлагаем ограничить право вызова налогоплательщика налоговыми органами для дачи пояснений, установив ограничение в отношении количества и (или) периодичности вызовов в течение налогового периода, или закрепить НК РФ формальные основания для указанных вызовов.

- **По введению упрощенной процедуры обжалования решения об обеспечительных мерах.**

Согласно п.10 ст.101 НК РФ после вынесения решения по итогам налоговой проверки налоговый орган вправе принять решение об обеспечительных мерах. Фактически, по итогам проверки предпринимательская деятельность организации может быть парализована на неопределенный срок, при фактической законодательной возможности обжалования и отмены решения по результатам проверки на уровне апелляционной жалобы.

Предлагаем ввести упрощенную и ускоренную процедуру обжалования решения о принятии обеспечительных мер в вышестоящем налоговом органе, в случае его принятия без достаточных оснований, с установлением срока рассмотрения поданной жалобы в течение 5 рабочих дней со дня ее поступления, а также законодательно установить возможность неприменения обеспечительных мер в случае получения налоговым органом, выпустившим по результатам проверки решение о привлечении к налоговой ответственности или об отказе в привлечении к ней, от налогоплательщика письменного уведомления о намерении обжаловать данные решения в течение 6 рабочих дней со дня вручения им решения по результатам налоговой проверки.

5. По налогу на добычу полезных ископаемых.

- **Предлагаем уточнить порядок налогообложения при добыче драгоценных металлов.**

Уточнить вид объекта обложения налогом на добычу полезных ископаемых при добыче драгоценных металлов: концентраты и другие полупродукты, полученные по завершении полного комплекса технологических операций по извлечению драгоценных металлов из всех типов месторождений (в том числе по первичной переработке минерального сырья);

Уточнить порядок определения и утверждения нормативных потерь полезных ископаемых для целей применения ставки НДС в размере 0% (в части распространения нормативов потерь не только на эксплуатационные, но и на технологические потери полезных ископаемых, содержащих драгоценные металлы).

Указанные изменения позволят устранить существующую правовую неопределенность в применении ставки НДС в размере 0% в отношении нормативных потерь полезного ископаемого, содержащего драгоценные металлы, повысить ясность налогообложения и, тем самым, стимулировать развитие золотодобывающей отрасли Российской Федерации.

- **Предложения по налогообложению нефтедобычи.**

1. Установить ставку НДС на нефть в размере 0 руб., в случаях, когда сложившаяся на внутреннем рынке цена на нефть не превышает себестоимость добычи нефти.

2. Предоставить налогоплательщикам право отказываться от применения пониженных коэффициентов Кд, характеризующих степень сложности добычи нефти (ст.342.2. НК РФ) к ставке НДС, поскольку в отдельных случаях применение пониженных коэффициентов Кд к конкретной залежи приводит к увеличению коэффициентов Кв, характеризующих степень выработанности запасов конкретного участка недр (ст.342.5 НК РФ), вследствие чего, увеличивается налоговая нагрузка по НДС по всему участку недр.

3. Предоставить всем налогоплательщикам, осуществляющим добычу природного газа на участках недр, расположенных полностью или частично в

границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края для обеспечения поставок по трубопроводу «Сила Сибири», льготы по налогу на имущество организаций и НДС.

4. В целях стимулирования недропользователей использовать передовые технологии повышения нефтеотдачи пластов:

предоставить налогоплательщику право на включение в состав текущих расходов затрат, связанных с применением методов увеличения нефтеотдачи, в размере фактических затрат с повышающим коэффициентом, учитывающим степень риска, в размере 1,5.

Для реализации данного предложения необходимо утвердить перечень передовых методов увеличения нефтеотдачи пластов и определить порядок их администрирования, в качестве законодательного оформления - дополнить ст.264 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией» НК РФ новым подпунктом 35.1 следующего содержания:

«35.1) расходы на использование методов увеличения нефтеотдачи пластов по перечню, установленному Министерством энергетики Российской Федерации. Указанные в настоящем подпункте расходы признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5»;

установить ставку НДС равную 0 - при добыче нефти из всех залежей углеводородного сырья с использованием методов увеличения нефтеотдачи пластов по перечню, установленному Министерством энергетики Российской Федерации.

Введение дополнительных мер налогового стимулирования для использования третичных методов увеличения нефтеотдачи позволит замедлить темпы падения нефтедобычи и увеличить инвестиционную привлекательность проектов по доразведке браунфилдов.

5. Отменить на период окупаемости проектов по добыче нефти экспортную пошлину на нефть, добываемую в Республике Саха (Якутия), без привязки к конкретным месторождениям, добытым миллионам тонн и др.

6. Дополнить ст.259.3 НК РФ положением о возможности ускоренной амортизации для целей налогового учёта основных средств, используемых в целях добычи нефти.

7. Апробация применения налогообложения финансового результата (прибыли) (НФР) на пилотных проектах нефтедобывающей отрасли.

Переход на налогообложение финансового результата приведет к установлению справедливого уровня налоговой нагрузки в зависимости от эффективности деятельности предприятий нефтяной отрасли.

8. Расширение периметра трудноизвлекаемых запасов с целью применения понижающих коэффициентов к ставке НДС для нефти, добываемой из подгазовых залежей и иных объектов, содержащих трудноизвлекаемую нефть.

Применение понижающих ставок НДС к нефти, добываемой из нефтяных оторочек, позволит увеличить объем инвестиций в разработку таких запасов, увеличить объем добычи нефти, а также позволит соблюсти требования природоохранного законодательства по полному извлечению нефти из недр.

9. Установление дополнительных мер налогового стимулирования с целью увеличения объема затрат на проведение геологоразведочных работ (ГРР) (например, путем вычета из НДС суммы расходов на ГРР).

Введение дополнительных мер налогового стимулирования позволит увеличить инвестиционную привлекательность проектов по освоению новых участков недр, доразведки браунфилдов и замедлить темпы падения добычи нефти

10. Установить, что срок применения территориальных льгот по НДСИ отсчитывается не от фиксированной в законе календарной даты, а от момента начала промышленной добычи на месторождении (достижения степени выработанности 1%).

В случае переноса сроков реализации проектов в условиях кризиса не исключено возникновение вопроса о необходимости пересмотра сроков предоставления льготы.

Предлагается исключить необходимость обсуждения таких вопросов и их реализации путем ежегодного точечного изменения налогового законодательства, а установить автоматический механизм отсчета сроков действия льгот.

11. Разработка дополнительных мер налогового стимулирования ТРИЗ, включая, но не ограничиваясь пересмотром дополнительного понижения ставок НДСИ и экспортных пошлин для ТРИЗ, в условиях неблагоприятной ценовой конъюнктуры.

В рамках реализации «з» пункта 2 Распоряжения Правительства РФ от 3 мая 2012 г. N 700-р, которым пересмотрена возможность снижения ставок налогов в случае существенных изменений конъюнктуры мирового рынка, включая снижение стоимости нефти марки "Юралс" на мировом рынке до уровня меньше 60 долларов США за баррель, а также в случае наступления форс-мажорных обстоятельств, определяемых в соответствии с законодательством РФ.

Кроме того необходима разработка комплекса мер по унификации существующего комплекса мер в отношении ТРИЗ с целью повышения их эффективности.

12. Компенсация ухудшения условий разработки шельфовых проектов в результате принятия большого налогового маневра .

В результате роста базовой ставки НДСИ на нефть произошло ухудшение экономических условий разработки шельфовых проектов в период с момента окончания применения адвалорной ставки НДСИ на нефть до момента окончания применения нулевой ЭП (для шельфовых проектов в данном периоде отсутствует «компенсаторный» эффект от снижения ЭП, существующий для всех других проектов upstream). Предлагается изменить положения НК РФ с целью недопущения ухудшения разработки шельфовых проектов.

13. Отмена «верхней» границы срока применения льготных ставок НДСИ и вывозных таможенных пошлин на нефть, добываемую на новых морских месторождениях (фиксация периода применения льгот, начинающегося с даты начала промышленной добычи).

Действующим законодательством предусмотрены ограничения по срокам применения специальных ставок НДСИ и таможенных пошлин в отношении нефти, добываемой на новых морских месторождений, В частности одновременно применяются фиксированный период - 7, 10, 15 лет в зависимости от категории сложности проекта, а также фиксированная дата (в частности, 31.03.2032), после которой льготные ставки не применяются, даже если вышеуказанный период не был использован к этой дате полностью.

При таком переносе сроков реализации проектов по объективным причинам (уровень развития технологий, существенные объемы необходимого финансирования, макроэкономическая ситуация и секторальные санкции) недропользователи фактически лишаются всех налоговых преференций, предоставленных вышеуказанным законом, поскольку срок действия преференций ограничен, в частности, 2022-2032 гг. При этом по ряду акваторий основные объемы добычи могут приходиться на периоды после 2022-2032 гг.

14. Консолидация финансового результата для целей налогообложения при осуществлении деятельности на новых морских месторождениях.

С введением Федеральным законом от 30.09.2013 № 268-ФЗ особого порядка налогообложения проектов разработки новых морских месторождений были установлены требования по ведению раздельного учета доходов и расходов по новым морским месторождениям отдельно от общей налоговой базы по налогу на прибыль, а также отдельно по каждому новому морскому месторождению.

Указанные требования, оказывают значительное сдерживающее влияние на темпы вовлечения новых морских месторождений в разработку, а также на возможности привлечения иностранных партнеров к шельфовым проектам, особенно на этапе геологоразведки, сопряженном с наиболее высокими затратами и рисками неподтверждения запасов.

Негативное влияние раздельного учета по каждому месторождению обуславливается, в первую очередь, длительностью поисково-оценочных, геологоразведочных работ и работ по обустройству, которые осуществляются в течение более 20 лет по каждому месторождению на арктическом шельфе. Фактически, в течение данного срока убытки, понесенные недропользователем, к моменту их использования (т.е. моменту получения первого дохода) «обесцениваются» более чем на 80%.

• **Освободить от НДС операции закладки и выпуска товарно-материальных ценностей в государственный резерв в рамках освежения его запасов.**

С учетом существующей деловой практики золотодобывающих компаний, а также правовых позиций Минфина России и ФНС России (совместное письмо от 30.08.2013 № АС-4-3/15780) внести изменения в Налоговый кодекс РФ и подзаконные нормативные акты с целью уточнения:

i) вида объекта обложения налогом на добычу полезных ископаемых при добыче драгоценных металлов: концентраты и другие полупродукты, полученные по завершении полного комплекса технологических операций по извлечению драгоценных металлов из всех типов месторождений (в том числе по первичной переработке минерального сырья);

ii) порядка определения и утверждения нормативных потерь полезных ископаемых для целей применения ставки НДС в размере 0% (в части распространения нормативов потерь не только на эксплуатационные, но и на технологические потери полезных ископаемых, содержащих драгоценные металлы).

Указанные изменения позволят устранить существующую правовую неопределенность в применении ставки НДС в размере 0% в отношении нормативных потерь полезного ископаемого, содержащего драгоценные металлы, повысить ясность налогообложения и, тем самым, стимулировать развитие золотодобывающей отрасли Российской Федерации.

6. По налогу на имущество организаций.

• **Предложения по включению в базу по налогу на имущество организаций движимого имущества, оприходованного на баланс после 01.01.2013.**

Действующая с 01.01.2015, редакция главы 30 НК РФ в отношении обязанности включения в базу по налогу на имущество организаций движимого имущества, оприходованного на баланс после 01.01.2013 в результате реорганизации и/или перепродажи между юридическими лицами группы, существенно ухудшило

возможности по легальной и объективно необходимой реструктуризации бизнеса, когда целью является, например, оптимизация управленческих расходов путем укрупнения юридических лиц путем присоединения дочерних компаний, либо продажа движимого имущества внутри группы лиц с целью возможности использования простаивающих основных средств у одного юридического лица другим юридическим лицом группы вместо приобретения дополнительного имущества на группу у внешних поставщиков.

Предлагается внести изменения в действующие положения НК РФ и предусмотреть, что в случае, если объекты движимого имущества в результате приобретения от третьего (независимого) лица приняты на учет в качестве основных средств любого юридического лица Группы после 1 января 2013 г., то применяемая на законных основаниях Группой льгота (не включение в базу по налогу на имущество) может быть применена к такому имуществу даже в случае продажи указанного имущества внутри группы либо оприходования на баланс в качестве основного средства юридического лица в результате реорганизации. Иными словами, смотрим, было приобретено имущество Группой до 2013 года или после. Если приобретено после (у третьего лица) то льготу применять можно как первым юридическим лицом, так и при последующих передачах имущества внутри группы.

- **Предложения в части возможности ретроспективного применения результатов переоценки кадастровой стоимости недвижимого имущества**

Кадастровая стоимость объектов недвижимости является налоговой базой по земельному налогу и налогу на имущество.

Согласно ст. 24.20 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" в случае изменения кадастровой стоимости по решению комиссии или суда сведения о кадастровой стоимости, установленной таким решением, будут применяться для целей, предусмотренных законодательством РФ, с 1 января календарного года, в котором подано соответствующее заявление, но не ранее даты внесения в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

Указанный порядок существенно нарушает права налогоплательщиков в части возврата излишне уплаченного налога в результате применения необоснованно завышенной государственной кадастровой оценки.

Представляется целесообразным рассмотреть возможность расширения ретроспективности кадастровой стоимости, установленной в результате оспаривания в размере равной рыночной (ст. 24.18 ФЗ от 29.07.1998 № 135-ФЗ). Указанная стоимость должна применяться для целей, предусмотренных законодательством РФ, с 1 января календарного года, в котором была внесена в государственный кадастр недвижимости кадастровая стоимость, которая являлась предметом оспаривания.

- **Освобождение от налога на имущество объектов ОС, находящихся на консервации и реконструкции**

Консервация/реконструкция объектов ОС не позволяет использовать имущество в производственной деятельности и получать доход. Данный фактор реализован через отказ в начислении амортизации по ним. Кроме того, ряд объектов, находящихся на консервации, предполагаются к ликвидации, тем не менее существующие процедуры ликвидации ОС зачастую не могут быть завершены в короткие сроки, что приводит к уплате налога на имущество с неиспользуемых в производстве объектов, что является экономически необоснованным и приводит к дополнительной нагрузке на налогоплательщиков.

7. По налогу на доходы физических лиц.

- **Предложения по налогообложению доходов участников (акционеров, пайщиков) при выбытии из организации или при ее ликвидации.**

Установить, что в случае ликвидации организации и распределения ее имущества налогоплательщик-акционер (участник) вправе принять получаемое от ликвидируемой организации имущество (имущественные права) к налоговому учету по стоимости (первоначальной стоимости), равной рыночной цене (рыночной стоимости) получаемого имущества (имущественных прав), рассчитанной на дату его получения.

Предоставить право на вычет налогоплательщику, получившему в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество, нематериальные активы и имущественные права, сумм налога (в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки), предъявленных акционеру (участнику, пайщику, собственнику) при приобретении или создании указанного имущества (нематериальных активов, имущественных прав), если данные суммы налога не принимались к вычету акционером (участником, пайщиком, собственником).

8. По акцизной политике.

- **Предложения по упрощению процедуры экспорта нефтепродуктов.**

В настоящее время освобождение от налогообложения акцизами операций по реализации нефтепродуктов, помещенных под таможенный режим экспорта, производится только при предоставлении банковской гарантии.

Данный порядок освобождения от налогообложения отличается от принятого в налоговом законодательстве заявительного порядка возмещения НДС и акцизов. При заявительном порядке возмещения НДС и акцизов банковские гарантии могут не предоставлять организации, у которых совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная за три календарных года, предшествующие году, в котором осуществляются операции, составляет не менее 10 миллиардов рублей.

Предлагается применять освобождение от налогообложения акцизами операций по реализации нефтепродуктов, помещенных под таможенный режим экспорта, без предоставления банковских гарантий, в порядке аналогичном заявительному порядку по НДС и акцизам.

Принятие данного предложения приведет к:

- снижению нагрузки на банковскую систему в связи с отсутствием необходимости резервирования средств в ЦБ РФ под предоставляемые банковские гарантии;

- упрощению администрирования акциза налоговыми органами;

- обеспечению единого подхода при администрировании косвенных налогов.

- **Предложения по сохранению ставок акцизов.**

Принимая во внимание прогнозируемое Минэкономразвития России снижение реальных располагаемых доходов населения в 2015 году на 6,3% (реальной заработной платы на 9,6%), а также прогнозируемый рост уровня безработицы (с 5,4% в 2014 г. до 6,0% в 2015 г.) и бедности населения (с 11,0 в 2014 г. до 12,4% в 2015 г.), доступность табачных изделий населению будет продолжаться высокими темпами.

На фоне набирающих обороты негативных социально-экономических тенденций и растущего уровня незаконной торговли табачными изделиями (рост в

течение 2014 г. в 1,5 раза) увеличение акциза, предусмотренное текущей редакцией НК РФ в 2016 году на 26% и в 2017 году на 15%, высоковероятно приведет к дальнейшему усугублению ситуации в области незаконной торговли.

Кроме того, рост курса доллара по отношению к рублю, приведший к увеличению производственной себестоимости сигарет, будет вероятно оказывать влияние на ценовую политику производителей сигарет в ближайшее время, подталкивая цены в верх и увеличивая риски расширения рынка незаконной торговли.

Необходимо отметить, что отсутствие таможенных границ со странами-членами Евразийского экономического союза, протяженная граница как России, так и Казахстана с Китаем (с объемом производства контрафактных сигарет до 190 млрд. шт.), вступление новых членов в ЕЭС с менее высоким уровнем таможенного контроля внешней границы (ожидается присоединение Киргизии), а также бездействующее производственное оборудование обанкротившихся советских табачных фабрик, усиливают потенциал быстрого роста незаконной торговли при расширении спроса на более дешевые сигареты, по сравнению с легальными.

Мировой опыт показывает, что радикальная налоговая политика в отношении табачных изделий, не согласующаяся с уровнем доходов населения, приводит к резкому росту объемов нелегальной табачной продукции. В частности, после значительного повышения акциза на табачные изделия резко увеличился рынок контрабандных и контрафактных сигарет и в дальнейшем снижался крайне медленно, составив в 2013 г. в Латвии – 29% от общего потребления сигарет в государстве, в Литве – 27%, Эстонии – 19%. Подобная ситуация наблюдается в Румынии (11%), Болгарии (18%), Польше (14%) и ряде стран «старой» Европы, таких как Ирландия (21%), Греция (18%), Финляндия (15%), Франция (15%) или Великобритания (10%). При этом, как свидетельствует опыт ЕС, резкое повышение ставок акциза часто не приводит к ожидаемой динамике как налоговых поступлений, так и распространенности курения среди населения. Как свидетельствует опыт присоединившихся к ЕС восточноевропейских стран, в частности, Латвии, Болгарии, Румынии в связи с резким повышением ставок акциза государство часто сталкивается с недостижением плановых показателей по сборам и даже со снижением сборов акциза в бюджет на фоне существенного сокращения объема легального рынка и зафиксированного правоохранительными органами неконтролируемого роста оборота нелегальной торговли табачными изделиями.

Учитывая озвученный Президентом Российской Федерации В.В. Путиным 4 декабря 2014 г. в послании Федеральному Собранию Российской Федерации тезис о необходимости зафиксировать действующие налоговые условия на ближайшие четыре года, представляется необходимым сохранить в 2016 и 2017 годах ставки акциза на табачные изделия на уровне, предусмотренном Налоговым Кодексом Российской Федерации, проиндексировав в 2018 году специфические составляющие ставки акциза на уровень предполагаемой потребительской инфляции.

9. По трансфертному ценообразованию и налогообложению группы компаний (КГН).

- **Предложения по отмене контроля ТЦО в отношении сделок, осуществленных между двумя российскими юридическими лицами (не применяющими специальных режимов налогообложения)**

Ввиду заявленных в проекте ОННП на 2016-2018 гг. приоритетных целей по деофшоризации российской экономики, усиления контроля в отношении сделок, потенциально влекущих вывод налоговой базы за пределы Российской Федерации, а

также недопущения потерь бюджетной системы РФ от использования трансфертных цен, предлагается отменить контроль ТЦО в отношении сделок, осуществленных между двумя российскими юридическими лицами (не применяющими специальных режимов налогообложения).

В соответствии с текущими положениями законодательства о ТЦО, сделки, осуществленные между российскими взаимозависимыми лицами, не применяющими специальных налоговых режимов, подлежат контролю со стороны налоговых органов (при превышении общей суммы доходов между парой контрагентов 1 млрд.рублей). При этом, применение цен с учетом принципов ТЦО между двумя российскими юр.лицами ведет лишь к перераспределению доходов между бюджетами РФ, но не приводит к дополнительным налоговым поступлениям в бюджетную систему РФ. А вместе с тем, администрирование контролируемых сделок и отчетов по ним требует существенных затрат как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны налоговых органов.

- **Предложения по ограничению проверок трансфертных цен.**

Считаем целесообразным не только приостановить на период кризиса действие правил трансфертного ценообразования по внутрироссийским сделкам при сохранении контроля за трансграничными сделками в полном объеме, но и установить мораторий на проведение проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами по внутрироссийским сделкам.

- **Предложения по ограничению проверок трансфертных цен в сделках, не являющихся контролируемыми.**

Необходимо дополнить Раздел V.1. НК РФ ст. 105.14 НК нормой о том, что сделки, не признаваемые контролируемыми, не подлежат налоговому контролю в части ценообразования налоговыми органами.

- **Предложения по исключению из-под контроля и нормирования внутригрупповых займов/поручительств.**

Необходимо внести изменения в Раздел V.1 и в ст. 269 НК РФ в части исключения из-под контроля и нормирования внутригрупповых сделок по предоставлению займов/поручительств, осуществленных между российскими юридическими лицами.

Предоставление внутригруппового финансирования является общепринятой практикой в рамках вертикально-интегрированных групп. В соответствии с текущими положениями законодательства о ТЦО, сделки по предоставлению займов (в случае превышения законодательно установленных суммовых порогов) являются контролируемыми и по ним должны применяться рыночные процентные ставки (с учетом дополнительных послаблений, введенных в статье 269 НК РФ для 2015-2016 гг.). При этом требования законодательства о ТЦО приводят к искусственному завышению расходов в дочерних обществах и не приносят дополнительных выгод для бюджетной системы РФ, накладывая при этом дополнительную административную нагрузку на налогоплательщиков.

Кроме того, в связи со снижениями рейтинговыми агентствами государственного и корпоративных рейтингов, ограничениями в доступе к иностранным рынкам заемного капитала, а также повышением ЦБ РФ ключевой ставки значительно повысился рыночный уровень ставок по кредитам и займам, что в рамках действующих положений законодательства о ТЦО и положений статьи 269 НК РФ (в редакции, вступившей в силу с 01.01.2015), должно автоматически повлечь за собой либо увеличение ставок по внутригрупповому финансированию, либо

соответствующие налоговые санкции, если уровень процентных ставок по внутригрупповым контролируемым займам не будет соответствовать рыночному (либо установленному «безопасному интервалу»). Таким образом, начиная с 2016 года у компаний будет отсутствовать возможность в условиях кризиса эффективно перераспределять свободные средства в рамках группы.

Внесение указанных изменений позволит наиболее эффективно и без возможных налоговых последствий перераспределять свободные финансовые ресурсы, а также значительно упростит налоговое администрирование указанных операций как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов.

- **Предложения в части совершенствования налогового законодательства о трансфертном ценообразовании (расширения перечня оснований для симметричных корректировок)**

Представляется целесообразным рассмотреть возможность расширения перечня оснований для применения симметричных корректировок по операциям, осуществляемым на территории РФ с участием постоянных представительств иностранных компаний, в случае если контролируемая сделка относится к деятельности постоянного представительства и отражена иностранной компанией в составе налоговой базы по налогу на прибыль в РФ и при условии, что обе стороны сделки являются прибыльными (уплатили налог на прибыль в РФ).

При отсутствии убытка с обеих сторон таких контролируемых сделок (как по налоговой отчетности постоянного представительства иностранной компании, так и российских юридических лиц) применение симметричных корректировок нейтрально для бюджета, отсутствуют предпосылки для искажения налоговой базы, приходящейся на сделки, осуществляемые на территории РФ, улучшается положение налогоплательщиков при осуществлении корректировки сумм налогов, налогоплательщиками, являющимися другими сторонами контролируемой сделки, в случае их занижения.

- **Предложения по совершенствованию применения правил о трансфертном ценообразовании.**

- Целесообразно продолжить работу по совершенствованию порядка признания лиц взаимозависимыми для целей налогообложения, уточнению порядка определения суммы доходов в целях признания сделок контролируемыми в соответствии со статьей 105.14 НК РФ, уточнению порядка применения методов определения цен для целей налогообложения, предусмотренных главой 14.3 НК РФ, определению понятия «группа однородных сделок», приведенного в статье 105.7 НК РФ в целях упрощения применения налогоплательщиками норм законодательства о трансфертном ценообразовании, а также введению понятия «группа связанных сделок» с целью предоставления налогоплательщикам права подтверждать соответствие нормам трансфертного ценообразования цен в связанных сделках с учетом совокупной выгоды от совершения этих сделок (например, реализация имущества/ имущественных прав и последующая реализация услуг (работ) по технической поддержке/ сопровождению работы данного имущества/ имущественных прав со скидкой).

- **Предложения по установлению предельных интервалов рыночных цен/рентабельности по отдельным видам сделок.**

Необходимо предусмотреть закрепление на законодательном уровне предельных интервалов цен/ рентабельности либо формул для их определения для отдельных типов контролируемых сделок, в случае соответствия которым

фактические цены по контролируемым сделкам признаются рыночными. Аналогичный подход в настоящее время закреплен для сделок по предоставлению займов (ст.269 НК РФ). Установление подобного подхода для иных распространенных типов сделок (аренда, агентские услуги, прочее), позволит сократить время и материальные затраты налогоплательщиков на исследование рыночного уровня цен/ рентабельности в рамках применения установленных ст.105.7 НК РФ методов, а также подготовку документации, предусмотренной ст.105.15 НК РФ.

- **Предложения по установлению пресекательного срока рассмотрения налоговым органом проекта соглашения о ценообразовании.**

Необходимо устранить возникающие разночтения относительно истечения срока рассмотрения ФНС России заявления о заключении соглашения о ценообразовании и соответствующих документов. Данные разночтения могут стать причиной необоснованного затягивания сроков рассмотрения ФНС России проекта соглашения.

- **Предложения по уточнению процедуры истребования документов в рамках проверки, проводимой по ст. 105.17 НК РФ и порядка исполнения указанного требования.**

Необходимо обеспечить ясность в применении порядка истребования дополнительной информации (сведений) и документов, подтверждающих данные, изложенные в обосновывающей документации, и установить единообразный срок для представления документов по требованиям, выставляемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, на основании пункта 6 статьи 105.17 Кодекса.

Данное предложение балансирует интересы налогового органа и налогоплательщика, поскольку, с одной стороны, подтверждает право налогового органа на истребование дополнительной информации по контролируемой сделке, и с другой стороны подтверждает, что срок представления документов составляет не 5, а 30 рабочих дней.

- **Предложения по сохранению системы уплаты налога на прибыль консолидированными группами налогоплательщиков.**

Введение института консолидированной группы налогоплательщиков устанавливает единые правила по формированию налоговой базы в вертикально интегрированных компаниях, работающих в различных регионах РФ.

Наличие особого порядка исчисления и уплаты налога на прибыль организаций для консолидированных групп налогоплательщиков позволяет создать ряд преимуществ как для налогоплательщиков, так и для государства.

Для государства механизм уплаты консолидированного налога на прибыль позволяет реализовать следующие задачи.

Законом утверждены критерии распределения налоговой базы между участниками группы исходя из объема основных фондов и численности работников (размера расходов на оплату труда) соответствующего участника, что, в свою очередь, позволяет исключить возможность «перевода» прибыли из одного региона в другой в целях сокращения налоговой нагрузки.

Это свидетельствует о более справедливом распределении налоговых платежей в части налога на прибыль между регионами, вне зависимости от влияния внешних факторов (изменение законодательства, экономической и политической ситуации и т.д.) и обеспечивает на территории соответствующего субъекта РФ стабильность

поступлений налога на прибыль. В свою очередь, переход на систему уплаты налога по КГН позволяет осуществлять более точное планирование доходной части бюджета и дает возможность прогнозировать уровень будущих поступлений.

Кроме того, наличие консолидированной группы налогоплательщиков может оказывать стимулирующее влияние на увеличение инвестиционной привлекательности региона ее присутствия, поскольку объем налоговых поступлений в региональный бюджет зависит, прежде всего, от такого показателя как стоимость основных фондов организации в конкретном субъекте РФ.

Существующие положения налогового законодательства, определяющие порядок уплаты налога на прибыль по КГН, способствуют снижению издержек, связанных с исполнением законодательства о налогах и сборах. Процедура налогового администрирования КГН упрощается за счет осуществления взаимодействия по всей группе через одно лицо – ответственного участника.

Среди преференций для самих участников КГН можно выделить следующие наиболее значимые.

Прежде всего, наличие института КГН позволило исключить сделки между взаимозависимыми организациями из под нового вида контроля, предусмотренного нормами законодательства о трансфертном ценообразовании.

В свою очередь это привело к:

- сокращению издержек (материальных и трудовых) на подготовку большого количества уведомлений о контролируемых сделках;
- исключению претензий налоговых органов к корректности применения положений законодательства о трансфертном ценообразовании, поскольку институт трансфертного ценообразования в Российской Федерации существует сравнительно недавно и на данный момент отсутствует сложившаяся практика его применения.

КГН предоставляет возможность суммировать прибыли и убытков различных участников этой группы при исчислении налога на прибыль организаций, что снижает отвлечение денежных средств, которое приобретает свою актуальность на фоне изменившейся макроэкономической конъюнктуры рынка нефти.

Также, существование КГН упрощает процедуры взаимодействия с налоговыми органами за счет наличия принципа «одного окна», и, как следствие, снижает трудозатраты Группы в целом.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ до 1 января 2016 года введен «мораторий» на включение с 1 января 2015 года в состав КГН новых участников. По указанной причине ряд КГН не представлял в 2014 году на регистрацию в налоговый орган соглашение об изменении договора о создании КГН предусматривающего расширения состава КГН с 2015 года.

Представляется целесообразным законодательно предоставить возможность включения новых участников в КГН с 2015 года.

- **Установление единого суммового критерия в размере 60 млн.руб. для целей признания трансграничных сделок контролируемыми.**

Предлагается установить единый порог для признания контролируемыми существующих типов трансграничных контролируемых сделок вне зависимости от оснований контроля (товары мировой биржевой торговли, сделки с оффшорными, сделки со взаимозависимыми лицами). В настоящее время контроль за трансграничными сделками со взаимозависимыми лицами начинается с 0 рублей, что накладывает существенную административную нагрузку на налогоплательщиков с т.з. подготовки обосновывающей документации и формирования внутренних процедур контроля. Вместе с тем, ввиду несущественности сумм таких сделок (до 60 млн.руб.)

потенциальные риски для бюджета также не будут значительными, однако предлагаемая мера позволит обеспечить снижение нагрузки на федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

- **Введение суммового критерия существенности в целях предоставления документации по ТЦО (например, менее 5% от суммы доходов по совершенным за календарный год сделкам, но не выше 10 млн.руб.).**

В соответствии с текущими положениями НК РФ, в случае если общая сумма оборотов по сделкам между парой контрагентов превысила порог, установленный для такого вида сделок, любая сделка на минимальную сумму между данной парой контрагентов будет являться контролируемой и по каждой из таких сделок будет необходимо предоставление документации, что накладывает существенную административную нагрузку на налогоплательщиков с т.з. ее подготовки и формирования внутренних процедур контроля. Вместе с тем, ввиду несущественности сумм таких сделок (например, до 10 млн.руб.) потенциальные риски для бюджета также не будут значительными, однако предлагаемая мера позволит обеспечить снижение нагрузки на федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

- **Уточнения ограничений на использования в целях ТЦО информации полученной в рамках налогового мониторинга, в случае если стороной такого мониторинга не является ФНС.**

В соответствии с Разделом V.2 предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с НК РФ возложена на налогоплательщика.

При этом, налогоплательщик, принимающий участие в налоговом мониторинге, не освобождается от проверки по ТЦО и от доначисления соответствующих штрафных санкций в соответствии со ст.129.3. Более того, данные, полученные в ходе мониторинга, могут быть основанием для проведения проверки по ТЦО (в соответствии со ст.105.17).

С целью защиты интересов налогоплательщиков, принимающих участие в налоговом мониторинге, предлагается либо (а) установление ограничения на применение в ходе проверки по ТЦО в соответствии с п.105.17 НК РФ информации, полученной в рамках налогового мониторинга; либо (б) внесение в НК РФ дополнений, в части возможности участия ФНС РФ в подобном мониторинге с предоставлением предварительных налоговых согласований и соответствующим освобождением налогоплательщиков от ответственности по ТЦО (ст.129.3).

- **Признание рыночными цен в сделках с контрагентами из офшорных юрисдикций (сделки, приравненные к сделкам между взаимозависимыми лицами), если такие контрагенты не являются взаимозависимыми с налогоплательщиком**

Согласно п.1 ст.105.14 НК РФ к сделкам между взаимозависимыми лицами приравниваются, в частности, сделки с компаниями, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях. Как мы понимаем, данные положения обусловлены тем, что

в отношении контрагентов, зарегистрированных в офшорных юрисдикциях, для ФНС РФ может быть затруднительно или невозможно получить информацию о конечных бенефициарах, соответственно, невозможно установить факт взаимозависимости такого контрагента с налогоплательщиком.

При этом, если такой контрагент действительно не является взаимозависимым с налогоплательщиком, у последнего фактически отсутствует возможность манипулирования ценами в сделке с целью минимизации налога. Таким образом, отсутствует и целесообразность налогового контроля цены в такой сделке. Более того, налогоплательщик может не располагать полной информацией о контрагенте, необходимой для корректного применения методов контроля цен, установленных НК РФ, а также для подготовки документации в соответствии с рекомендациями ФНС РФ.

В этой связи предлагается законодательно закрепить положения о том, что цена в сделке, совершенной с контрагентом, зарегистрированным в офшорной юрисдикции, признается рыночной, в случае если такой контрагент не является взаимозависимым с налогоплательщиком и налогоплательщик раскрывает ФНС РФ информацию о бенефициарах указанного контрагента.

11. По страховым взносам во внебюджетные фонды

- Освободить предприятия городского пассажирского транспорта от уплаты дополнительного тарифа страховых взносов в размере 6% от фонда оплаты труда водителей городского пассажирского транспорта.

- В связи с отменой порога для исчисления взносов в ФОМС предусмотреть зачет расходов на добровольное медицинское страхование, осуществляемое работодателями и самостоятельными плательщиками взносов, в счет взносов, уплачиваемых в ФОМС. Это позволит сохранить существующие корпоративные программы ДМС и поддержать развитие страховой медицины.