

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«12» *ноября* 20 *15* г.

№ ОМ- *123/03-02*

ОТЧЕТ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Оценка эффективности предоставления налоговых льгот и преференций и их стимулирующего воздействия на развитие экономики»

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 9 октября 2015 г. № 43К (1054), п.1)

Основание для проведения мероприятия: пункт 2.4.5.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2015 год (переходящее из Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год, пункт 2.7.2.13).

Предмет мероприятия: законодательство Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, иные нормативные правовые акты, регулирующие деятельность по предоставлению и применению налоговых льгот и преференций; налоговая, статистическая и финансовая отчетность, относящаяся к тематике проверки.

Цель мероприятия:

Оценить эффективность предоставления налоговых льгот и преференций, а также их стимулирующее воздействие на развитие экономики.

Объекты мероприятия:

Министерство финансов Российской Федерации;

Министерство экономического развития Российской Федерации;

Федеральная налоговая служба.

Исследуемый период: 2011-2014 годы. По отдельным вопросам, предусмотренным настоящей программой, может быть охвачен более ранний период.

Сроки проведения мероприятия: с декабря 2013 года по сентябрь 2015 года.

Результаты мероприятия:

В соответствии со статьей 56 Налогового кодекса Российской Федерации льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным

категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Следует отметить, что Министерство финансов Российской Федерации на протяжении ряда лет не относит освобождение от налогообложения банковских и страховых операций к льготам и преференциям. Вместе с тем указанные операции в статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы до 2014 года позиционировались как льготлируемая деятельность.

В Налоговом кодексе Российской Федерации льготы реализуются в нескольких формах: в виде пониженной ставки в размере 10 % вместо стандартной ставки 18 % по налогу на добавленную стоимость, например, при реализации социально значимых товаров, вплоть до ставки 0 % – при экспорте товаров; в форме выведения товаров из объектов налогообложения, например, по налогу на добычу полезных ископаемых метана угольных пластов; освобождения от налогообложения, например, от акцизов ввоза подакцизных товаров в портовую экономическую зону с остальной территории Российской Федерации; путем уменьшения налоговой базы на определенный размер вычетов, например, по налогу на доходы физических лиц в размере 2,0 млн. рублей при приобретении или строительстве жилья.

В соответствии с распоряжением Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А.Голиковой от 19 декабря 2013 г. № 117-р создана межведомственная рабочая группа по вопросу эффективности предоставления налоговых льгот, на которой утвержден к изучению в рамках экспертно-аналитического мероприятия ряд налоговых льгот и преференций и которая в ходе экспертно - аналитического мероприятия провела 5 заседаний.

На заседании рабочей группы были одобрены: научно-обоснованные подходы для разработки методики оценки эффективности налоговых льгот и преференций, разработанные Государственным научно-исследовательским институтом системного анализа Счетной палаты Российской Федерации; методика проведения экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления налоговых льгот и преференций и их стимулирующего воздействия на развитие экономики», разработанная Департаментом методологического обеспечения деятельности Счетной палаты Российской Федерации и осуществления внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) (далее – Департамент методологического

обеспечения деятельности Счетной палаты Российской Федерации); образцы паспортов налоговых льгот; результаты оценки влияния льгот:

в особых экономических зонах;

по уплате налогов с доходов судовладельцев, эксплуатирующих и (или) реализующих суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

по уплате налога на имущество организаций в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью;

по уплате налога на добычу полезных ископаемых при добыче сверхвязкой нефти, на участках недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа×С (в пластовых условиях);

по уплате налога на добычу полезных ископаемых при добыче нефти на «новых» участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, на Каспийском море;

в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга);

по освобождению от уплаты налога на добавленную стоимость при реализации на территории Российской Федерации необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности;

по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа.

Актуальность проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия обусловлена высоким ростом выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от предоставления налоговых льгот и преференций, которые в 2011 году составили 4 160 916,1 млн. рублей, в 2012 году – 6 023 081,8 млн. рублей, в 2013 году – 7 368 775,3 млн. рублей, в 2014 году – 6 748 444,2 млн. рублей (в соответствии с данными статистической налоговой отчетности за 2011 – 2014 годы).

Кроме того, выпадающие доходы по налогу на прибыль организаций в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций, применяющих налоговую ставку в размере 0 процентов, в 2011 году составили 19 229,7 млн. рублей, в 2012 году -25 665,2 млн. рублей, в 2013 году – 19 466,0 млн. рублей, в 2014 году – 44 270,2 млн. рублей (расчетно).

Кроме того, выпадающие доходы по налогу на добавленную стоимость (по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации) в связи с предоставлением льгот, установленных статьей 150 Налогового кодекса Российской Федерации, в 2011 году составили 53 012,4 млн. рублей, в 2012 году – 65 291,4 млн. рублей, в 2013 году – 64 294,6 млн. рублей, в 2014 году – 70 723,2 млн. рублей.

Необходимо отметить, что по целому ряду льгот и преференций невозможно оценить их эффективность в связи с отсутствием в статистической и налоговой отчетности сумм выпадающих доходов (далее по тексту такие льготы и преференции обозначены «*»).

Так, по налогу на прибыль организаций невозможно оценить 102 льготы (преференции), по НДС – 40 льгот, по имущественным налогам – 30 льгот.

Доля выпадающих доходов в общем объеме поступления налоговых доходов, администрируемых ФНС России, в консолидированный бюджет Российской Федерации имела устойчивую тенденцию увеличения в период с 2011 по 2013 годы (с 42,8 % до 65,1 %). В 2014 году она сократилась до 53,5 %, что обусловлено в основном увеличением объема поступления налога на добавленную стоимость в связи с сокращением сумм возмещенного НДС при сокращении объема предоставленных преференций по банковским операциям и при реализации долей в уставном капитале организаций, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок (далее – банковские и страховые операции).



Выпадающие доходы в связи с освобождением от налогообложения банковских и страховых операций занимают основную долю в общем объеме

выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот и преференций в 2011 году – 72,2 %, в 2012 году – 76,8 %, в 2013 году – 83,3 %, в 2014 году – 79,4 %.

Наибольшее количество льгот и преференций предоставлено федеральным законодательством по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость. (По данным статистической налоговой отчетности).

млн. руб.

№ п.п.	Наименование налога (сбора)	Количество льгот и преференций, предоставляемых федеральным законодательством				Сумма выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот и преференций			
		2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
1	НДС ¹	72	79	85	87	3 335 675,9	5 056 864,8	6 573 384,6	5 867 610,3
2	Налог на прибыль организаций	100	102	105	108	162 086,2	201 203,8	152 236,2	179 459,7
3	Водный налог	16	16	16	16	1 420,8	1 284,6	1 246,0	1 216,1
4	НДПИ	13	19	19	19	262 909,4	323 895,2	378 991,4	420 291,0
5	Транспортный налог	7	7	7	7	6 896,5	7 742,8	8 202,1	9 158,5
6	Налог на имущество организаций	27	28	21	22	324 638,7	364 447,3	184 019,5	191 037,0
7	Налог на имущество физических лиц	15	15	15	15	15 688,7	18 209,1	21 415,5	24 267,6
8	Земельный налог	19	20	20	20	51 600,1	49 434,2	49 279,8	55 404,0
	ИТОГО	269	286	288	294	4 160 916,1	6 023 081,8	7 368 775,3	6 748 444,2

На начало 2015 года общее количество предоставленных льгот и преференций по отношению к 2011 году увеличилось на 25 единиц, в том числе по НДС – на 15, налогу на прибыль организаций – на 8, НДПИ – на 6, земельному налогу – на 1. По налогу на имущество организаций количество льгот сократилось.

В то же время сумма выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот и преференций в сопоставлении с объемом поступления доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в разрезе отдельных видов налогов имеет разнонаправленную динамику.

Так, сумма поступления налога на имущество организаций в 2013 году составила 615 114,2 млн. рублей с темпом роста к 2012 году 114,7%, при этом сумма выпадающих доходов – 184 019,5 млн. рублей, или 50,5 % к уровню 2012 года. Данная ситуация связана в основном с введением с 1 января 2013 года освобождения от налогообложения движимого имущества организаций,

¹ НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России

приобретенного после 1 января 2013 года, и отменой льготы организациям в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, и введением дифференцированных ставок налога при налогообложении указанного имущества до 2018 года² (далее – поэтапная отмена льготы по налогу на имущество естественных монополий). В 2014 году темпы поступления налога на имущество организаций и объема выпадающих доходов по налогу составляют 103,2 % и 103,8 %, соответственно.

В то же время сумма поступления налога на добавленную стоимость в 2013 году составила 1 868 209,2 млн. рублей, или 99 % к уровню 2012 года, что связано с увеличением сумм заявленных вычетов и фактического возмещения НДС, в связи с реализацией крупных инвестиционных проектов, в том числе государственных, в нефтегазовой отрасли. При этом объем выпадающих доходов по налогу составил 6 573 384,6 млн. рублей, с темпом роста к аналогичному показателю 2012 года 130,0 %, что обусловлено увеличением объема заявленных преференций по банковским и страховым операциям. В 2014 году сложилась обратная ситуация, при которой снижение объема возмещения НДС к уровню 2013 года повлиял на темп роста поступления налога в бюджет в размере 116,8 %, а предоставленные льготы и преференции сократились до 89,3 % к предыдущему году.

По целям введения налоговые льготы можно разделить на экономические, бюджетные и социальные. Среди них можно выделить те, которые оказывают стимулирующее воздействие на развитие определенных видов деятельности, проектов, территорий и т.п.

Из 359 налоговых льгот и преференций по состоянию на 1 января 2015 года 152 оказывают влияние на развитие экономики. Имеют социальную направленность и (или) не оказывают стимулирующего воздействия на экономику 142 налоговые льготы (Приложения 1.1 и 1.2).

Кроме того, не рассматривались налоговые преференции, предоставленные налогоплательщикам, применяющим специальные налоговые режимы (65 налоговых преференций), по причине отсутствия сведений о выпадающих доходах в налоговой статистической отчетности.

² Данная норма введена Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

1. Анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей предоставление налоговых льгот и преференций.

Правовое регулирование налоговых льгот и преференций осуществляется положениями Налогового кодекса, федеральных законов, а также нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований.

Согласно пункту 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации», функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налоговой деятельности возложены на Минфин России. В соответствии с пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе», ФНС России осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 29 июня 2011 года о бюджетной политике в 2012–2014 годах отмечалось, что в среднесрочном периоде необходимы систематизация действующих льгот и их оценка на предмет проблем администрирования и выявление тех налоговых льгот, которые наиболее актуальны в целях модернизации производства и внедрения инноваций.

Правительство Российской Федерации поручением от 12 декабря 2011 г. № ИШ-П13-8827 обязало Минэкономразвития России разработать методику оценки эффективности налоговых льгот.

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 27 мая 2014 г. № ИШ-П13-3839 Минфину России было поручено утвердить нормативным актом методику мониторинга и оценки эффективности налоговых льгот, а также совместно с Минэкономразвития России и Аналитическим центром при Правительстве Российской Федерации и заинтересованными федеральными органами исполнительной власти определить головного исполнителя работ по проведению оценки эффективности налоговых льгот, установленных на федеральном уровне, на основании указанной методики.

Однако вышеуказанная методика не была утверждена, поручение Правительства Российской Федерации не исполнено и находится на контроле.

В связи с отсутствием утвержденной Минфином России методики оценки эффективности налоговых льгот в ходе проведения экспертно-аналитического

мероприятия Государственным научно-исследовательским институтом системного анализа Счетной палаты Российской Федерации были разработаны научно-обоснованные подходы для оценки налоговых льгот и преференций, а Департаментом методологического обеспечения деятельности Счетной палаты Российской Федерации была разработана методика проведения экспертно-аналитического мероприятия по оценке эффективности налоговых льгот и преференций и их стимулирующего воздействия на развитие экономики. В данной методике предложены методологические аспекты определения критериев и показателей эффективности налоговых льгот и преференций; типовой алгоритм мониторинга и оценки эффективности налоговых льгот и преференций и их стимулирующего воздействия на развитие экономики.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия выполнено сравнение количественных и экономических показателей с исследованием их динамики до введения налоговых льгот и после их введения.

При исследовании налоговых льгот в случаях, где не было необходимости применять значительное количество показателей, использовался экспертный подход с применением количественных (натуральных) и качественных критериев и показателей на основе разработанных паспортов налоговых льгот.

Кроме того, в связи с отсутствием на федеральном уровне типовой методики оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных федеральными законами, и типовых методических рекомендаций по оценке эффективности налоговых льгот субъекты Российской Федерации самостоятельно разрабатывали и применяли различные критерии оценки предоставляемых льгот, а также осуществляли оценку выпадающих доходов (налоговых расходов) при планировании консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации.

В Основных направлениях налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов указывается на необходимость изменения подходов к установлению налоговых льгот – обязательным элементом процесса введения новой льготы должна быть оценка ее эффективности. Для этого любая налоговая льгота должна устанавливаться на ограниченный период – например, на 5 лет или более длительный срок в зависимости от целевой направленности этой льготы. По мере приближения истечения срока действия льготы принятие решения о ее возможном продлении должно производиться с учетом результатов анализа ее эффективности.

Вместе с тем обращает на себя внимание практика принятия законов о налоговых льготах и преференциях, которые крайне редко сопровождаются пояснительными записками, с целями, критериями и сроками действия налоговых льгот и преференций, а также финансово-экономическими обоснованиями с указанием ожидаемого эффекта от их введения. Кроме того, ряд действующих налоговых льгот и преференций не были предусмотрены в проектах федеральных законов к первому чтению, а внесены в редакцию законопроектов ко второму чтению (Приложение 2).

Так из 29 рассмотренных льгот 16 льгот не были предусмотрены в проектах федеральных законов к первому чтению, а внесены в редакцию законопроектов ко второму чтению.

Так, например, ситуация при рассмотрении законопроектов в отношении территорий опережающего развития.

Федеральным законом от 30 сентября 2013 года № 267-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации» введен ряд налоговых льгот и преференций, среди которых установлен понижающий коэффициент по НДС, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого, применяемого участником регионального инвестиционного проекта (внесен в редакцию законопроекта только ко второму чтению).

Из рассмотренных в ходе мероприятия 14 действующих налоговых льгот для резидентов особых экономических зон (далее – ОЭЗ), в том числе резидентов инновационного центра «Сколково», у 13 отсутствовали цели их введения и финансовые расчеты, в том числе 5 налоговых льгот по резидентам инновационного центра «Сколково», а законопроекты по 6 налоговым льготам (в том числе 1 налоговая льгота по резидентам инновационного центра «Сколково») не были предусмотрены в проектах федеральных законов к первому чтению и внесены для рассмотрения ко второму чтению.

Вносимые между первым и вторым чтением субъектами права законодательной инициативы поправки нередко приводят к полной смене концепции законопроекта, в том числе и по законопроектам, касающимся совместного ведения субъектов Российской Федерации и Российской Федерации, без учета мнения и должного обсуждения вносимых изменений со стороны субъектов. Принятие законов в таком формате приводит в дальнейшем к сложностям при их применении и необходимости внесения многочисленных

поправок, а также содержит коррупционные риски, связанные с возможностью лоббирования интересов определенных групп (лиц).

В марте 2012 года законопроектом № 41444-6 предусматривалось внесение изменений в главу 31 части второй Налогового кодекса, предполагающие отмену с 1 января 2013 года освобождения от налогообложения земель, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

Ко второму чтению были внесены дополнения в законопроект и впоследствии принят Федеральный закон от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ, в соответствии с которым отменено освобождение от налогообложения не только земель, ограниченных в обороте (предусмотренное законопроектом), но и введена льгота в отношении движимого имущества, приобретенного после 1 января 2013 года, а также введены дифференцированные ставки налога на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

Таким образом, необходим более взвешенный подход и тщательное согласование позиций между субъектами законодательной инициативы на федеральном, региональном и муниципальном уровнях при подготовке изменений федерального законодательства по вопросам совместного ведения Российской Федерацией и ее субъектов в части налоговых льгот. Основными элементами налоговых льгот должны являться их цели, сроки введения и суммы компенсации из федерального бюджета, если льготы устанавливаются федеральным законодательством по налогам, поступающим в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты.

В соответствии со статьей 4 Налогового кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в области таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам,

связанным с налогообложением и со сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Например, для применения отдельных льгот, установленных статьями 150, 259.3 и 381 Налогового кодекса, перечни льготизируемого оборудования (товаров, объектов, имущества и др.) утверждаются постановлениями Правительства Российской Федерации.

Следует обратить внимание, на принятие решений об отмене льгот, имеющих негативные последствия.

Введение с 1 января 2013 года поэтапной отмены льготы по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования, направленное на пополнение бюджетов субъектов Российской Федерации, привело к росту тарифов на грузовые и пассажирские перевозки, в том числе перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

С другой стороны, был принят Федеральный закон от 6 апреля 2015 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца третьего подпункта 7 пункта 2 статьи 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении», который установил с 1 января 2015 года до 1 января 2017 года ставку по НДС 0 % на данный вид услуг. Тем самым железнодорожные компании, осуществляющие пригородные пассажирские перевозки, получили право на вычет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), что позволит снизить себестоимость перевозок.

Фактически принимаются разнонаправленные решения, что свидетельствует об отсутствии продуманной налоговой политики.

2. Льготы по налогу на добавленную стоимость (глава 21 Налогового кодекса Российской Федерации).

Льготы и преференции по налогу на добавленную стоимость в главе 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации реализованы в различном виде. В том числе:

организации, которые не признаются налогоплательщиками (пункт 2 статьи 143 Налогового кодекса Российской Федерации);

организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика (статьи 145 и 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации);

операции, не признаваемые объектом налогообложения (пункт 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации);

операции неподлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) (статья 149 Налогового кодекса Российской Федерации);

операции по реализации товаров (статья 147 Налогового кодекса Российской Федерации) и работ и услуг (статья 148 Налогового кодекса Российской Федерации) местом реализации которых не признается Российская Федерация;

ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, неподлежащие налогообложению (статья 150 Налогового кодекса Российской Федерации).

В соответствии с главой 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации установлено по состоянию на 1 января 2015 года 87 оснований для предоставления льгот и преференций налогоплательщика по НДС. Динамика выпадающих доходов федерального бюджета за 2011-2014 годы в связи с предоставлением налоговых льгот и их соотношение к сумме налога, подлежащего уплате (без учета льгот), приведена ниже.



Показатели выпадающих доходов, приведенные на диаграмме, свидетельствуют о том, что на протяжении 2011- 2013 годов они росли в номинальном выражении, и рос показатель их соотношения к объему исчисленного налога к уплате. Выпадающие доходы по НДС превышают сумму выпадающих доходов от использования льгот (преференций) по всем остальным налогам. Сумма выпадающих доходов по НДС составила в 2014 году 5 867 610,3 млн. рублей, или 86,9 % от общей суммы выпадающих доходов (6 749 675,2 млн. рублей).

Это связано со спецификой НДС, которая состоит в том, что в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации не подлежат налогообложению финансовые операции, в том числе банковские и страховые операции. Размер выпадающих доходов от льгот по этим операциям в 2014 году составил 5 359 611,5 млн. рублей, или 91,3 % от общей суммы выпадающих доходов по НДС.

Учитывая специфику этих операций, рассматривать вопрос об отмене льгот по НДС для них нецелесообразно.

Сумма выпадающих доходов по остальным льготам по НДС в 2014 году составила 507 998,8 млн. рублей.

С точки зрения влияния этих льгот на развитие экономики и социальной сферы страны их можно разбить на несколько групп.

В первую группу входят лица, которые не признаются налогоплательщиками налога.

К ним относятся компании, непосредственно связанные с организацией и проведением Олимпийских зимних и Паралимпийских зимних игр в Сочи, и чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации (п.2.ст.143 Налогового кодекса Российской Федерации).^{*}

Отменять эти льготы нецелесообразно, так как они выполняют в основном представительские и управленческие функции, а деятельность этих организаций носит ограниченный по времени характер.

Также в эту группу входят организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату налогов по специальным налоговым режимам (глава 26.1 «Единый сельскохозяйственный налог», глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения», глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» и глава 26.5 «Патентная система налогообложения»).* В связи с отсутствием обязанности уплаты НДС в статистической налоговой отчетности по НДС отсутствует информация в отношении указанных категорий

^{*} стр.4 (невозможно оценить льготу, отсутствуют сведения о выпадающих доходах)

налогоплательщиков, и определить сумму выпадающих доходов не представляется возможным.

Во вторую группу можно объединить лиц, которые освобождены от обязанностей налогоплательщика по уплате НДС. В их числе организации и индивидуальные предприниматели, представляющие малый бизнес, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. рублей (статья 145 Налогового кодекса Российской Федерации).*

Освобождение от налогообложения, предусмотренное статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации, исключить, с целью расширения круга плательщиков НДС. По состоянию на 1 января 2015 года из 5 735,8 тысяч отчитывающихся налогоплательщиков количество налогоплательщиков НДС составило около 1 000,0 тысяч (или около 17,5 % от общего количества отчитывающихся налогоплательщиков).

Следующая группа льгот по НДС связана с тем, что ряд операций не признаются объектами налогообложения НДС. В эту группу льгот входит 19 операций. В основном они связаны с безвозмездной передачей имущества и имущественных прав государству, операций связанных с проведением Олимпийских игр и чемпионата мира по футболу, приватизации государственного и муниципального имущества, передачи имущества правопреемнику, формированием целевого капитала (пункт 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации).*

Экономическая и социальная направленность этой группы льгот, в общем не вызывает сомнений и их следует сохранить.

Самой большой является группа льгот, установленных статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации (73 различные льготы). Согласно статистической налоговой отчетности выпадающие доходы федерального бюджета в 2014 году по льготам в соответствии с этой статьей составили 5 867 610,3 млн. рублей.

Больше всего выпадающих доходов приходится на финансовые операции, в том числе банковские и страховые, о чем сказано выше.

Большое количество льгот, регламентированных статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации, связано с реализацией государством политики,

* стр.4 (невозможно оценить льготу, отсутствуют сведения о выпадающих доходах)

направленной на развитие человеческого потенциала, в том числе и социальной политики. Это операции связанные со здравоохранением, образованием, культурой, поддержкой инвалидов, а также благотворительной и религиозной деятельностью. Выпадающие доходы по указанным льготам составили в 2014 году 165 415,6 млн. рублей. Эти льготы следует сохранить.

Вместе с тем в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2012 г. № 1397 «О предоставлении субсидий из федерального бюджета на поддержку кинематографии» из федерального бюджета предоставляются субсидии:

организациям кинематографии на финансовое обеспечение и (или) возмещение расходов, связанных, в том числе, с производством, прокатом, показом и субтитрованием национальных фильмов;

некоммерческой организации, учредителем которой выступает Российская Федерация в лице Правительства Российской Федерации, основными целями деятельности которой являются поддержка отечественной кинематографии, повышение ее конкурентоспособности, обеспечение условий для создания качественных фильмов, соответствующих национальным интересам, и популяризация национальных кинофильмов в Российской Федерации, на финансовое обеспечение и (или) возмещение расходов, связанных с производством и прокатом национальных фильмов, создаваемых лидерами отечественного кинопроизводства и иными организациями кинематографии.

Ежегодно на указанные цели в федеральном бюджете предусматривается около 5,0 млрд. рублей (в 2014 году – 5,3 млрд. рублей, в 2015 году – 4,8 млрд. рублей).

Несмотря на это, согласно данным федерального статистического наблюдения, доля сеансов российских фильмов в отечественном кинопрокате находится на уровне 25% от общего числа киносеансов.

Таким образом, организации кинематографии имеют возможность получения двойной государственной поддержки производства и проката национальных фильмов – в виде субсидии и налоговых льгот, и, соответственно, возникает вопрос о экономической целесообразности предоставления данной льготы.

Помимо этого, постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2015 г. № 1042 утвержден Перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз на территорию Российской Федерации не подлежат налогообложению. Так, например, в соответствии с пунктами 15 и 16 Перечня не подлежат

налогообложению веса платформенные, оборудование моечное, оборудование для очистки и обогащения воздуха; средства перемещения и перевозки медицинские (носилки, тележки и другие). При этом способ, каким будет осуществляться маркировка таких товаров, а также как будет установлен конечный их получатель, не указан. Это может привести к рискам предоставления льгот по налогообложению в отношении товаров, не предназначенных для медицинской помощи и оказания медицинских услуг населению, а также медицинской реабилитации.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия была проанализирована эффективность налоговой льготы по НДС по реализации на территории Российской Федерации необработанных алмазов обрабатывающими предприятиями всех форм собственности (подпункт 10 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации).

Получатели льготы: юридические лица и индивидуальные предприниматели, реализующие необработанные алмазы на территории Российской Федерации.

Дата введения льготы (преференции): с 1 января 2001 года, Федеральный закон от 29 декабря 2000 г. № 166-ФЗ.

Цель предоставления налоговой льготы (преференции): стимулирование и развитие производства ювелирной промышленности в Российской Федерации.

Критерии оценки эффективности: увеличение реализации необработанных алмазов на внутреннем рынке Российской Федерации.

Показатели реализации необработанных алмазов

млрд. рублей

год	2001	2002	2003	2005	2006	2007
Стоимость реализованных необработанных алмазов, в том числе:	42	34,2	54,8	80,2	80,6	75,2
на экспорт	36,4	26,7	27,2	46,3	45,4	47,5
на внутреннем рынке	5,6	7,5	27,6	33,9	35,2	27,7
доля экспорта в %	86,7%	78,1%	49,6%	57,7%	56,3%	63,2%
доля на внутреннем рынке в %	13,3%	21,9%	50,4%	42,3%	43,7%	36,8%

год	2008	2009	2010	2011	2012
Стоимость реализованных необработанных алмазов, в том числе:	74,2	59,8	95,3	125	135
на экспорт	38,9	33,4	72,8	94	103
на внутреннем рынке	35,3	26,4	22,5	31	32
доля экспорта в %	52,4%	55,9%	76,4%	75,2%	76,3%
доля на внутреннем рынке в %	47,6%	44,1%	23,6%	24,8%	23,7%

Вышеприведенные показатели с 2009 года отражают устойчивый рост реализации алмазов на экспорт, при снижении доли их реализации на внутреннем рынке Российской Федерации, что обусловлено методологической ошибкой при установлении указанной льготы.

При осуществлении экспортных операций реализация товаров на экспорт подлежит налогообложению НДС по ставке 0 %, кроме того, НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), связанным с вышеуказанными операциями, подлежит возмещению из федерального бюджета.

При реализации товаров на территории Российской Федерации, не подлежащих налогообложению, НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), связанным с вышеуказанными операциями, подлежит отнесению на себестоимость что в конечном итоге, уменьшает прибыль организаций. Таким образом, действующая льгота не отвечает заявленной цели. Кроме того, с 2012 года сумма выпадающих доходов по указанной льготе имела тенденцию к снижению и в 2014 году данной льготой никто не воспользовался. В связи, с чем вышеуказанную льготу целесообразно отменить.

Согласно статье 149 пункта 5 Налогового кодекса, субъекты добычи вправе отказаться от освобождения операций по обложению НДС при реализации алмазного сырья на внутренний рынок России и перейти на уплату НДС по общему порядку.

АК «АЛРОСА» воспользовалась этим правом и с 1 января 2010 года до 1 января 2019 года отказалась от указанной льготы. Это позволяет АК «АЛРОСА» уплачивать НДС при реализации алмазного сырья на внутреннем рынке и получать возмещение входного НДС с операций, связанных с осуществлением добычи данного сырья.

По имеющейся информации все алмазодобывающие компании России с 1 января 2008 года приняли решение об отказе от применения льготы по НДС при реализации необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности, что дало им право на возмещение суммы затрат на оплату НДС при покупке товаров и услуг, необходимых для осуществления уставной деятельности, и положительно повлияло на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Одновременно с этим, обрабатывающие (гранильные) предприятия получили право на возмещение из федерального бюджета всей суммы НДС, уплаченной ими при приобретении алмазного сырья, т.е. всей суммы, подлежащей уплате добывающими компаниями в федеральный бюджет России.

Также следует дополнительно проработать вопрос об отмене следующих льгот по НДС:

по проведению работ (оказанию услуг) резидентами портовой особой экономической зоны в портовой особой экономической зоне. Отмена этой льготы исключит риски применения схем минимизации при исчислении НДС;

реализации лома и отходов черных и цветных металлов. Данная льгота не оказала существенного влияния на объемы реализации лома черных и цветных металлов как на внутреннем рынке так и на экспорт. Следует отметить, что при принятии этой льготы не была определена цель введения;

услуг по проведению технического осмотра транспортных средств. Услуги по проведению технического осмотра осуществляют в основном малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, которые не являются плательщиками НДС.

Отмена этих льгот, по экспертной оценке, может дать дополнительные доходы, применительно к условиям 2016 года 44 422,8 млн. рублей.

И последняя группа налоговых льгот по НДС, связана с освобождением от уплаты этого налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации (статья 150 Налогового кодекса Российской Федерации). В основном эти льготы носят социальную направленность, освобождается от налога ввоз лекарственных препаратов, медицинских изделий и техники, протезно-ортопедических изделий, технических средств реабилитации инвалидов, товаров в качестве безвозмездной помощи, культурных ценностей и печатных изданий для государственных и муниципальных библиотек. Выпадающие доходы бюджета по льготам, регламентированным статьей 150 Налогового кодекса Российской Федерации, в 2011 году составили 53 012,4 млн. рублей, в 2012 году – 65 291,4 млн. рублей, в 2013 году – 64 294,6 млн. рублей, в 2014 году – 70 723,2 млн. рублей. Поскольку большинство этих льгот носит социальный характер, то их отменять нецелесообразно.

Но в этой статье есть нормы, освобождающие от уплаты НДС при импорте необработанных алмазов; продукции морского промысла, выловленной и (или) переработанной предприятиями (организациями) Российской Федерации; товаров, произведенных в результате хозяйственной деятельности российских организаций на земельных участках, являющихся территорией иностранного государства; технологического оборудования и расходных материалов для научных исследований, аналоги которого не производятся в Российской Федерации; десантно-вертолетных кораблей-доков.

Целесообразно отменить льготы для ввоза необработанных алмазов и десантно-вертолетных кораблей доков (льгота носит разовый характер).

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлены многочисленные факты злоупотребления правом на освобождение от уплаты НДС российскими импортерами оборудования. В 2014 году ввезено машин, механизмов и оборудования (84 и 85 группа товаров по ТН ВЭД) стоимостью 85 845,7 млн. долларов США, из них оборудование, освобождаемое от уплаты НДС, ввезено на сумму в 4 424,5 млн. долларов, или 5,15% от общего объема импорта указанных товаров. За семь месяцев текущего года их доля увеличилась почти, в двое, и составила 8,51%. Это свидетельствует о востребованности этой льготы. Так, например, в январе-августе 2015 года с использованием льгот ввозились станки для металлу и дерево обработки, легкой промышленности, оборудование для обработки пластмасс и ветрогенераторные установки общей стоимостью более 17,0 млрд. рублей. Злоупотребление правом по этой льготе заключается в том, что под видом нового технологического оборудования, ввозиться бывшее в употреблении оборудование, а также оборудование для кафе и ресторанов, производства пива и других напитков. Таким образом, ввозится оборудование, которое не требует поддержки со стороны государства. Только в 2011-2014 годах ввезено 1923 единицы устаревшего технологического оборудования (выпуска до 2003 года), сумма выпадающего налога составила около 800,0 млн. рублей. В 2014 и истекшем периоде 2015 года ввезено пивоварен, минипивзаводов, линий по разливу пива общей стоимостью более 480,0 млн. рублей с освобождением от уплаты НДС. Ввозиться оборудование для общественного питания. Например, 25 марта 2015 года в Шушарском таможенном посту города Санкт-Петербурга оформлен импорт 200 кофемолок с суммой льгот 905,1 тысяч рублей, 13 июля 2015 года в Черноголовском таможенном посту Московской области - 67 кофемолок с суммой льгот 290,9 тысяч рублей.

При этом перечень оборудования, импорт которого освобождается от уплаты НДС, только расширяется. Так если в 2009 году, когда вводилась льгота, в этом перечне было 164 наименования оборудования, классифицируемого по 183 кодам товарной номенклатуры внешне-экономической деятельности (далее – ТН ВЭД), то на сентябрь 2015 года уже 21 наименование оборудования, классифицируемое по 227 кодам ТН ВЭД.

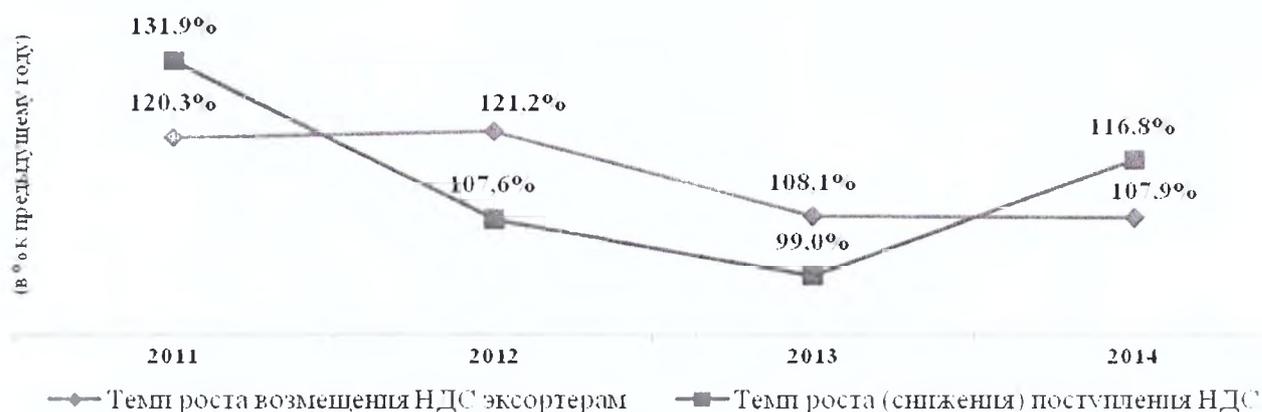
По экспертной оценке, только в результате отмены льгот по НДС на ввоз оборудования, применительно к условиям 2016 года, федеральный бюджет дополнительно может получить до 300,0 млн. рублей. При этом для

стимулирования технического перевооружения отдельных предприятий и их оснащения современным технологическим оборудованием иностранного производства можно применить инструменты инвестиционного налогового кредита или целевых субсидий.

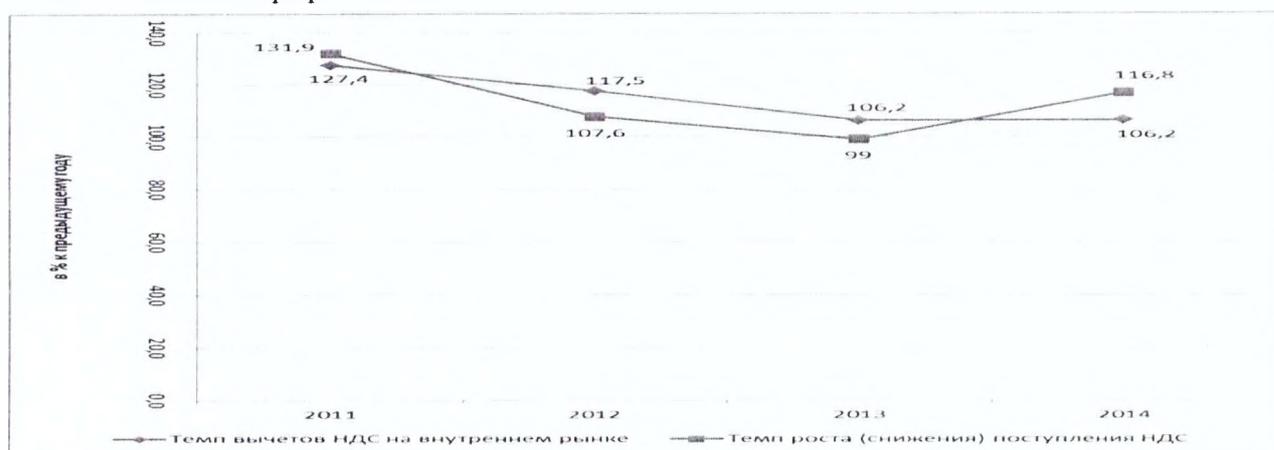
Имеют место многочисленные факты злоупотребления правом ввоза с освобождением от уплаты НДС и товаров социальной направленности. Так, под видом импорта товаров для реабилитации инвалидов ввозились: посуда столовая и кухонная из пластмасс; кухонные и столовые приборы из коррозионно-стойкой стали; трехколесные велосипеды, самокаты, педальные автомобили и аналогичные игрушки на колесах, коляски для кукол, куклы, прочие игрушки; ванны, души, раковины и аналогичные санитарно-технические изделия; консоли и оборудование для видеоигр, товары для развлечений, настольные или комнатные игры, включая столы для игры в пинбол, бильярд, специальные столы для игр в казино и автоматическое оборудование для боулинга; шали, шарфы, платки и аналогичные изделия трикотажные, машинного или ручного вязания, и которые могут быть предназначены для граждан, не являющихся инвалидами, и не нуждающихся в дополнительных мерах государственной поддержки.

Резервы увеличения доходов федерального бюджета заложены в совершенствовании механизмов, стимулирующих экспорт товаров и услуг по их транспортировке за рубеж, через применение ставки «0» процентов и, таким образом, полное возмещение из бюджета «входного» НДС при приобретении товаров, работ и услуг, использованных для производства экспортируемой продукции.

На диаграмме приведены темпы возмещения объема налога на добавленную стоимость с применением ставки «0» процентов, в том числе российским экспортерам сырьевых ресурсов и поступления НДС в бюджет в 2011-2014 годах.



Из приведенной диаграммы видно, что темп роста возмещения НДС экспортерам до 2013 года опережает темп роста поступления налога в бюджет, (в 2014 году темп поступления налога обусловлен снижением объемов возмещения НДС по крупным инвестиционным проектам к уровню 2013 года). Сократить объем возмещения НДС по экспортным операциям возможно, если законодательно закрепить норму, в соответствии с которой экспортеры ряда сырьевых товаров, лома черных и цветных металлов могут применять не ставку налога «0» процентов, а иную пониженную ставку в зависимости от вида сырья и степени его переработки.



3. Льготы по налогу на прибыль организаций (глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации).

Льготы (преференции) по налогу на прибыль организаций реализованы в разных формах, в том числе посредством:

освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика (статьи 246, 246.1 Налогового кодекса Российской Федерации);

утверждения перечня доходов, не учитываемых при расчете налоговой базы доходов (статья 251 Налогового кодекса Российской Федерации);

применения особого порядка амортизации основных средств (статьи 258, 259, 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации);

преференций по учету расходов для целей налогообложения прибыли (статьи 262, 264 Налогового кодекса Российской Федерации);

права на суммирование доходов и расходов участников консолидированной группы налогоплательщиков, учитываемых в целях налогообложения (статья 278.1 Налогового кодекса Российской Федерации);

использования пониженных налоговых ставок (статьи 284, 284.1, 288.1 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налоговые льготы (преференции) по налогу на прибыль организаций реализованы в избыточном количестве форм и разновидностей, текст главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации чрезвычайно перегружен и сложен для применения.

Существенное число льгот (преференций) имеет узконаправленный характер, касается небольшого числа налогоплательщиков, а суммы таких льгот (преференций) незначительны.

По целому ряду льгот (преференций) невозможно не только оценить эффект от их предоставления, но даже сумму выпадающих доходов бюджета. В рамках существующей модели налоговых льгот ни Правительство Российской Федерации, ни Федеральное Собрание Российской Федерации не контролируют средства, перераспределяемые посредством налоговых льгот. При таких обстоятельствах существует риск неэффективного использования налогового потенциала государства.

Избыточность числа налоговых льгот диктует необходимость введения моратория на новые льготы.

В случае введения новых льгот с целью обеспечения контроля за их предоставлением целесообразно вводить ограничения по сроку действия каждой льготы, а также заменить ряд льгот на субсидии конкретным налогоплательщикам.

Так, например, в целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 5 мая 2011 г. №339³ между ФТС России и некоммерческой организацией Фонд развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий заключено Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидий от 19 июля 2011 года, а также дополнение к Соглашению от 22 августа 2012 года.

Данное соглашение регламентирует порядок предоставления субсидий на возмещение затрат по уплате ввозной таможенной пошлины и НДС, понесенных юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями ФТС России Фонду «Сколково» в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном законе о федеральном бюджете и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных ФТС России, а также контроль их расходования на основе анализа отчета об использовании субсидий, а также

³ «О предоставлении из федерального бюджета субсидий на возмещение затрат по уплате ввозной таможенной пошлины и НДС, понесенных юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, участвующими в реализации проекта создания и обеспечения функционирования территориального обособленного комплекса (инновационного центра «Сколково»)

составления актов сверки. Данный механизм носит адресный характер и направлен на поддержку реальных импортеров.

3.1. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (статьи 246, 246.1 Налогового кодекса Российской Федерации).

Не признаются налогоплательщиками (статья 246 Налогового кодекса Российской Федерации):

организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением данных игр;*

организации, являющиеся официальными вещательными компаниями в отношении доходов, полученных в связи с проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи;*

FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».*

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика имеют организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» (статья 246.1 Налогового кодекса Российской Федерации).*

Перечисленные преференции носят временный характер. Вместе с тем их предоставление не контролируется, поскольку на налогоплательщиков не возложена обязанность предоставления информации об объемах использованных преференций.

Исходя из целей достижения контролируемого эффекта от их использования полагаем целесообразным либо отменить такие преференции либо предусмотреть обязанность налогоплательщиков отражать в формах налоговой отчетности объемы полученных преференций для последующей оценки эффективности их предоставления.

Наличие такой обязанности налогоплательщиков позволит налоговым органам оценить объемы выпадающих доходов и проанализировать

* стр.4 (невозможно оценить льготу, отсутствуют сведения о выпадающих доходах)

эффективность предоставленных налоговых льгот по представленным налогоплательщикам декларациям.

3.2. Доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы доходов (статья 251 Налогового кодекса Российской Федерации).

К таким доходам в частности относятся:

доходы в виде средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов (подпункт 14 пункта 1 Налогового кодекса Российской Федерации); *

доходы в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет средств бюджетов всех уровней (подпункт 19 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации). За период 2011-2014 годов сумма таких доходов составила 139,4 млн. рублей;

доходы в виде сумм, полученных операторами универсального обслуживания, из резерва универсального обслуживания (подпункт 28 пункта 1). За 2011 – 2014 годы сумма таких доходов составила 51 149,3 млн. рублей;

доходы в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем (подпункт 32 пункта 1 Налогового кодекса Российской Федерации). В период с 2011 по 2014 год сумма доходов составила 16 199,8 млн. рублей;

доходы в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации (подпункт 37 пункта 1 Налогового кодекса Российской Федерации). Сумма доходов с 2011 по 2014 год составила 3 507,4 млн. рублей;

доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации и (или) реализации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов и построенных российскими судостроительными организациями после 1 января

2010 года (подпункты 33 и 33.2 пункта 1 Налогового кодекса Российской Федерации). Налоговую льготу в отношении доходов судовладельцев, эксплуатирующих, и судостроителей, реализующих суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов, можно считать эффективными.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия была проанализирована эффективность вышеуказанной налоговой льготы.

Цель предоставления налоговой льготы – создание благоприятного инвестиционного климата в отрасли и стимулирование регистрации судов под российский флаг, обновление флота косвенными методами, основанными на современных беззатратных решениях.

Критерии оценки эффективности:

1. Рост привлеченных под российскую регистрацию судов, принадлежащих российским судоходным компаниям и эксплуатирующихся в настоящее время под иностранными флагами.

2. Усиление транспортной составляющей национальной безопасности и резерва обороноспособности страны.

Показатели Российского международного реестра судов (далее – РМРС)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Количество судов зарегистрированных в Российском международном реестре судов (ед.)	197	241	344	347	389	571	709
Типы судов (ед.):	197	241	344	347	389	571	709
сухогрузные	154	189	278	255	246	284	324
нефтеналивные	12	14	18	36	72	106	141
комбинированные	4	4	5	10	10	10	11
пассажирские	0	0	0	0	0	2	2
прочие	27	34	43	46	61	169	231
Суммарная регистровая вместимость (тыс. тонн)	77,1	188,7	361,7	453,4	929,4	1537,4	1830,8
Количество судов, принадлежащих российским судоходным компаниям и эксплуатирующихся под иностранными флагами (ед.)	163	190	189	332	351	344	317
Доля судов в РМРС к общему количеству (%)	54,7	55,9	64,5	51,1	52,6	62,4	69,1

Показатели российских судоходных компаний

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Количество построенных судов и зарегистрированных в Российском международном реестре судов (ед.)	1	0	4	7	17	20

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Количество построенных судов на иностранных верфях (ед.)	21	24	10	19	21	14
Доля построенных судов и зарегистрированных в Российском международном реестре судов к общему количеству (%)	4,5	0	28,6	26,9	44,7	58,8
Количество построенных судов зарегистрированных, всего (ед.):	22	24	14	26	38	34
под российским флагом	6	7	3	11	21	27
под иностранным флагом	16	17	11	15	17	7
Доля построенных судов и зарегистрированных в РМРС к общему количеству построенных судов	27,3	29,2	21,4	42,3	55,3	79,4

В период действия льгот по налогу на прибыль организаций в части доходов судовладельцев, полученных от эксплуатации и (или) реализации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, возросло количество судов, зарегистрированных в РМРС. При этом в 2008 - 2014 годах доля судов российских судоходных компаний, зарегистрированных в РМРС, превышала долю судов, находящихся под флагом иностранных государств.

С 2012 года в период действия льгот по налогу на прибыль организаций в части доходов судовладельцев, полученных от эксплуатации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, увеличилось количество судов, построенных на российских судостроительных верфях, в 2013 году их доля составила 58,8 %, превысив аналогичный показатель в отношении судов, построенных на иностранных судостроительных верфях.

Вышеуказанная льгота достигает своих целей и оказывает положительное влияние на экономику и ее необходимо сохранить.

3.3. Применение особого порядка амортизации основных средств (статьи 258, 259, 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации).

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, в отношении приобретаемой электронно-вычислительной техники имеют право вместо использования установленного порядка амортизации относить произведенные затраты к материальным расходам (пункт 6 статьи 259 Налогового кодекса Российской Федерации). Кроме того, налогоплательщик вправе по своему усмотрению осуществлять списание указанного имущества в течение более одного налогового периода. С этой целью он вправе самостоятельно определить порядок признания материальных таких расходов с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных

показателей. В период 2011-2014 годы сумма таких расходов составила 727,4 млн. рублей.

Кроме того, в целях списания стоимости указанного имущества в течение более одного отчетного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей.

Необходимо отметить, что данная норма была внесена в форме поправки к законопроекту, рассматриваемому во втором чтении, без финансово-экономического обоснования и заключения Правительства Российской Федерации.

Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 9 статьи 258). Сумма расходов на эти цели с 2011 по 2014 год оценивается, соответственно, 613 917,0 млн. рублей («амортизационная премия» не более 10%) и 3 021 805,2 млн. рублей («амортизационная премия» не более 30%).

Налогоплательщики также вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2 (пункт 1 статьи 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации):

в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;

в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты);

в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - организаций, имеющих статус резидента промышленно-

производственной или туристско-рекреационной особой экономической зоны либо участника свободной экономической зоны;

в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности.

Общая сумма начисленной амортизации при применении к основной норме коэффициента 2 за период с 2011 – 2014 годы составила 2 106 773,7 млн. рублей.

Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3 (пункт 1 статьи 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации):

в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга);

в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.

Общая сумма начисленной амортизации при применении к основной норме коэффициента 3 за период с 2011 – 2014 годы составила 372 810,5 млн. рублей.

Право на применение ускоренного порядка признания расходов на амортизируемое имущество по сути эквивалентно субсидии на компенсацию процентных ставок по кредиту, поскольку для налогоплательщика данная льгота (преференция) не сокращает номинальные налоговые обязательства, а означает лишь то, что налогоплательщик учитывает такие расходы в составе затрат в более ранние периоды и тем самым высвобождает собственные оборотные средства.

Эффект от предоставления права на ускоренное списание стоимости амортизируемого имущества оценить не представляется возможным. С точки зрения обеспечения контроля за подобными льготами (преференциями) следует рассмотреть вопрос о замене ускоренного списания капитальных затрат инвестиционными налоговыми кредитами с соответствующими изменениями редакции статей 66 и 67 Налогового кодекса Российской Федерации.

Отдельно следует выделить значение ускоренной амортизации основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды, призванной стимулировать использование лизинга по сравнению с арендой основных средств и их приобретением с привлечением кредитов.

Среди российских потребителей лизинговых услуг – предприятия, работающие в сферах сельского хозяйства, добычи полезных ископаемых, строительства, а также обрабатывающих производств и транспорта. Услуги лизинга востребованы и среди российских инновационных предприятий, получающих с его помощью доступ к высокотехнологичному оборудованию для выпуска продукции, не имевшей до сих пор российских аналогов, в том числе, на основе собственных научных разработок.

Поэтому лизинг можно рассматривать как государственный инструмент инвестиционной политики, нацеленный на масштабную модернизацию отечественного производства, а ускоренная амортизация при лизинге должна рассматриваться как инструмент государственной политики для привлечения долгосрочных инвестиций в основные фонды.

Объем новых заключенных лизинговых сделок в 2013 году превысил 1,3 трлн. рублей. Доля лизинга в ВВП на сегодня не превышает 2 %, в то время как в развитых странах Запада этот показатель составляет от 4 до 6 %.

По данным Росстата, доля лизинга в номинальном ВВП России в 2009 году составила 1,73 % (профинансировано сделок на сумму 315 млрд. рублей). В 2011 году лизинговые компании заключили сделок на сумму 920 млрд. рублей. Вклад отрасли в ВВП в 2011 году составил 2%, в объеме инвестиций в основной капитал – 10 %.

Таким образом, действие налоговой льготы в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), можно признать эффективной.

3.4. Преференции по учету расходов для целей налогообложения прибыли (статьи 262, 264 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налогоплательщик вправе включать в расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций отдельные расходы, учитываемые в особом порядке, в том числе:

отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации (подпункт 6 пункта 2 статьи 262 Налогового кодекса Российской Федерации). Сумма расходов с 2011 по 2014 год составила 190,4 млн. рублей;

расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских

разработок, установленному Правительством Российской Федерации, соответствующие налогоплательщики вправе включать в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. Сумма расходов с 2011 по 2014 год составила 5,1 млн. рублей (пункт 7 статьи 262 Налогового кодекса Российской Федерации).

К расходам, учитываемым в особом порядке, также относятся следующие прочие расходы:

осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующей труд инвалидов, в виде средств, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов (подпункт 38 пункта 1 статьи 264). Сумма выпадающих доходов за 2011 – 2014 годы составила 223,4 млн. рублей;

налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, в виде средств, направленных на осуществление деятельности указанных общественных организаций инвалидов и на цели, указанные в подпункте 38 (подпункт 39 пункта 1 статьи 264). Сумма выпадающих доходов за 2011 – 2014 годы составила 2 598,5 млн. рублей;

расходы налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций, в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, при условии перечисления этих сумм на осуществление уставной деятельности указанных религиозных организаций (подпункт 39.1 пункта 1 статьи 264). Сумма выпадающих доходов за 2011 – 2014 годы составила 0,4 млн. рублей.

Преференции по учету расходов на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности практически российскими коммерческими структурами не применяются. Так, в 2013 году эти фонды направили на указанные цели 5 383,7 млн. рублей, а получили от налогоплательщиков всего 84,3 млн. рублей, а в 2014 году при расходах 7 025,0 млн. рублей вообще по этому источнику средств не получали. Основное бремя по финансированию этих фондов несет федеральный бюджет. Таким образом, целесообразно данную льготу отменить.

Динамика структуры начислений по налогу на прибыль организаций (Форма № 5-П) преференции, представлены в таблице:

млн. рублей

	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
Целевое финансирование в виде средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности	6 285,7	4 708,8	5 383,7	7025,0
Расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков: отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности	5,1	105,5	84,3	0,0

Таким образом, финансирование указанных фондов фактически осуществляется за счет средств федерального бюджета. Соответственно, полагаем целесообразным рассмотреть вопрос об отмене указанной льготы.

Необходимо также отметить, что согласно статье 252 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик вправе уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов. При этом расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. В тоже время нормируемые (в размере не более 1,5 процента доходов от реализации) расходы не относятся к обоснованным и экономически оправданным затратам, что не соответствует заложенному в статью 252 Налогового кодекса Российской Федерации принципу экономической обоснованности налогообложения.

Также не соответствует общим принципам обоснованности и экономической оправданности положение пункта 7 статьи 262 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которому налогоплательщики вправе включать в состав расходов фактические затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки с применением коэффициента 1,5, то есть учитывать затраты в большем объеме, чем фактически произведено. По сути налогоплательщику предоставляется «налоговая премия» за счет бюджета.

С учетом тех же мотивов расходы на социальную защиту инвалидов должны быть выведены из сферы законодательства о налогах и сборах, и подобные вопросы должны разрешаться в рамках бюджетного законодательства в части расходов на социальную политику.

3.5. Право на суммирование доходов и расходов участников консолидированной группы налогоплательщиков, учитываемых в целях

налогообложения (статья 278.1 Налогового кодекса Российской Федерации).

Данная преференция позволяет участникам консолидированных групп налогоплательщиков включать в расчет налоговой базы в целом по группе убытки отдельных участников группы, ускоряя тем самым списание таких убытков.

Данная преференция также как и в случае с ускоренной амортизацией по своей сути эквивалентна субсидии на компенсацию процентных ставок по кредиту, поскольку для налогоплательщика данная льгота (преференция) не сокращает номинальные налоговые обязательства, а означает лишь то, что консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН) получает возможность в более ранние периоды отнести полученные убытки одних участников в счет прибыли других. Тем самым такие группы налогоплательщиков высвобождают собственные оборотные средства и обладают преимуществом по сравнению с иными налогоплательщиками, которые не имеют возможности зачесть убытки в том налоговом периоде, в котором они образовались.

Как показала практика, в целом создание консолидированных групп налогоплательщиков приводит к сокращению бюджетных поступлений по налогу на прибыль организаций. Следует обратить внимание на то, что отдельные консолидированные группы налогоплательщиков в 2014 году получили итоговые убытки по своим группам. В этой связи целесообразно сохранить мораторий на создание новых консолидированных групп налогоплательщиков.

В связи с вхождением организаций в состав консолидированных групп, за 2014 год 53 российских региона (62%) получили прирост исчисленного налога по участникам КГН и их обособленным подразделениям в размере 61,9 млрд. рублей. Наибольшие суммы исчислены для уплаты в бюджеты Ленинградской области, Ненецкого автономного округа, Липецкой, Кемеровской, Астраханской областей, Республики Коми и др.

За этот же период произошло сокращение суммы исчисленного налога, подлежащего уплате в бюджеты 31 субъекта Российской Федерации (38%), на 127,0 млрд. рублей.

Наибольшее снижение налога отмечено по бюджетам г. Москвы, Ханты-Мансийского АО, Красноярского края, Республики Саха (Якутия),

Нижегородской, Белгородской, Иркутской областям, Санкт-Петербурга, Ямало-Ненецкого АО, Пермского края и др.

За 1 квартал 2015 года увеличение суммы исчисленного налога, подлежащего уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, произошло в 34 регионах (41%) и составило 12,8 млрд. рублей. Свыше 68 процентов этой суммы приходится на 5 регионов с увеличением платежей более чем на 1 млрд. рублей, в том числе: Ямало-Ненецкий АО, Ленинградская и Мурманская области, Республика Коми и Республика Башкортостан.

Сократились суммы исчисленного налога, подлежащего уплате в бюджеты 49 субъектов Российской Федерации (59%), на 52,5 млрд. руб., из которых 79% пришлось на 9 регионов, в том числе: г. Москва, Ханты-Мансийский АО-Югра, Вологодская область, Хабаровский край, Сахалинская, Самарская области, Красноярский и Приморский края, Волгоградская область.

Снижение абсолютного объема исчисленного налога по предприятиям группы в результате их объединения в КГН происходит не только из-за того, что убыточные в отсутствие КГН организации получают возможность «предоставить» свои расходы в уменьшение доходов, получаемых другими участниками группы.

Необходимо отметить, что согласно статистической отчетности (форма 5-П) в 2014 году в целом по Российской Федерации налоговая база по налогу на прибыль организаций составила 9 943 223,2 млн. рублей. При этом суммарный остаток непокрытого убытка (с учетом прибыльных и убыточных организаций) превысил величину налоговой базы и к концу налогового периода достиг 10 682 202,9 млн. рублей.

Механизм уплаты налога на прибыль организаций КГН, направленный на перераспределение доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, негативно повлиял на поступление доходов ряда субъектов Российской Федерации.

3.6. Использование пониженных налоговых ставок (статья 284, 288.1 Налогового кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, в том числе:

для организаций - резидентов особой экономической зоны может устанавливаться пониженная налоговая ставка (не выше 13,5 процента) налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны;

для организаций - участников региональных инвестиционных проектов законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации (не выше 10 процентов в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета были признаны первые доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, и не менее 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов).

Сумма выпадающих доходов за 2011 – 2014 годы составила 257 692,6 млн. рублей.

Налоговая ставка 0 процентов применяется:

1) к налоговой базе, определяемой организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность (пункт 1.1 статьи 284). В течение 2012 – 2014 годов сумма выпадающих доходов составила 31 802,0 млн. рублей (данные по форме 5-П);

2) для организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций - резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет (пункт 1.2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации);*

3) для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций, отвечающих установленным критериям, налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции (пункт 1.3 статьи 284). За период с 2011 по 2014 годы сумма выпадающих доходов составила 108 631,1 млн. рублей.

* стр.4 (невозможно оценить льготу, отсутствуют сведения о выпадающих доходах)

Необходимо отметить, что поддержка сельскохозяйственных производителей осуществляется не только в виде налоговых льгот, но и в форме субсидий производителям сельскохозяйственной продукции (например, на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам и т.д.). Кроме этого, как отмечалось выше, в доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей не включается стоимость полученных ими мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет средств бюджетов всех уровней (подпункт 19 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации).

Эту льготу целесообразно отменить, так как ставка в размере 0 процентов для сельскохозяйственных производителей принималась как временная мера для их поддержки в кризис 2008 года, затем была пролонгирована, а затем была введена без ограничения. Эта льгота применяется только крупными сельскохозяйственными производителями, которые и так являются прибыльными. Так за 1 полугодие 2015 года сальдированный финансовый результат организаций сельского хозяйства составил 180 % к 1 полугодью 2014 года.

4. Льготы по налогу на добычу полезных ископаемых (глава 26 Налогового кодекса Российской Федерации).

Введение налоговых льгот для организаций, добывающих полезные ископаемые, было направлено на стимулирование развития добывающих отраслей экономики, в том числе более полной разработки месторождений и использования природных ресурсов.

Льготы (преференции) по налогу на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) реализованы в различных формах, в том числе:

1. не признаются объектом налогообложения полезные ископаемые: общераспространенные и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления; добытые (собранные) геологические коллекционные материалы; добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов; извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств; метан угольных пластов (пункт 2 статьи 336 Налогового кодекса Российской Федерации);

2. налогообложение производится по налоговой ставке «0» процентов (0 рублей в случае, если налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении) при добыче: полезных ископаемых в части нормативных потерь, т.е. фактических потерь, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения, в пределах утвержденных нормативов; попутного газа; подземных вод, содержащих полезные ископаемые (промышленных вод), извлечение которых связано с разработкой других видов полезных ископаемых; при разработке некондиционных запасов, ранее списанных запасов полезных ископаемых; полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих породах, в отвалах или отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием в Российской Федерации технологии их извлечения; минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации; подземных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях; сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью $10\ 000\ \text{мПа} \times \text{С}$ и более (в пластовых условиях) с 1 января 2015 года (до 1 января 2015 года вязкостью $200\ \text{мПа} \times \text{С}$ и более); газа горючего природного (за исключением попутного газа), закачанного в пласт для поддержания пластового давления; кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа, на период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года включительно; газа горючего природного и газового конденсата на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе, используемых исключительно для производства сжиженного природного газа; углеводородного сырья, добытого из залежи углеводородного сырья на участке недр, расположенном полностью в границах внутренних морских вод, территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации или в российской части дна Каспийского моря (при соблюдении определенных условий); нефти, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям (при соблюдении определенных условий) (статья 342 Налогового кодекса Российской Федерации);

3. при соблюдении определенных условий применяются различные коэффициенты, характеризующие способ, степень, сложность добычи полезных ископаемых; степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья; территорию добычи полезного ископаемого; долю реализации газа потребителям Российской Федерации в общем объеме реализованного

организацией газа; глубину залегания и особенности разработки отдельных залежей участка недр (статьи 342.1-342.4 Налогового кодекса Российской Федерации);

применяется коэффициент 0,7 налогоплательщиками, осуществивших за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместивших все расходы государству по поиску и разведке полезных ископаемых (пункт 2 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации);

с 1 января 2015 года при соблюдении определенных условий применяется коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти в отношении сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа хС и менее 10 000 мПа хС (в пластовых условиях) и нефти, добываемой на «новых» месторождениях (статья 342.5 Налогового кодекса Российской Федерации), (до 1 января 2015 года налогообложение осуществлялось по ставке 0 рублей).

В соответствии со статистической налоговой отчетностью по форме № 5-НДПИ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на добычу полезных ископаемых» объем выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот по НДПИ увеличивался ежегодно. Тенденция роста обусловлена не только увеличением стоимости полезных ископаемых, но и внесением изменений в законодательство о налогах и сборах, расширяющих количество предоставляемых льгот по налогу, и соответственно неналогооблагаемой базы по НДПИ. Если в 2009 году доля НДПИ, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением льгот, составляла 8,4 % к сумме налога, подлежащего уплате в бюджет (без учета льгот), то в 2014 году эта доля увеличилась до 12,8 %.



В рамках экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены следующие налоговые льготы (преференции), предоставляемые организациям по налогу на добычу полезных ископаемых в виде налогообложения по налоговой ставке 0 процентов (рублей) при добыче:

кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа;

сверхвязкой нефти, на участках недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа×С (в пластовых условиях);

нефти на «новых» месторождениях.

Льгота (преференция) по НДС при добыче кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа, не была предусмотрена в проекте федерального закона к первому чтению, а внесена в редакцию законопроекта ко второму чтению.

В соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2011 г. № 258-ФЗ⁴ с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года налогообложение при добыче, кондиционных руд олова добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа, производится по налоговой ставке «0» процентов.

Показатели объемов добычи кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа в 2010-2014 годах представлены ниже.



Объем добычи кондиционных руд олова на территории Дальневосточного федерального округа в 2014 году к уровню 2013 года возрос в 2,1 раза, но составил лишь 82,1 тыс. тонн, что на 28,8 тыс. тонн, или на 26 % ниже показателя 2010 года. Добычу указанного вида полезного ископаемого в 2010

⁴ Федеральный закон от 21 июля 2011 г. № 258-ФЗ «О внесении изменений в статью 342 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

году осуществляли 2 организации, а с 2011 года до и после введения льготы – один налогоплательщик. Таким образом, наличие льготы не стало побуждающим фактором увеличения количества организаций, осуществляющих добычу кондиционных руд олова на территории Дальневосточного федерального округа, и кроме того, не были достигнуты объемы добычи 2010 года.

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	7 месяцев 2015 г.
Объем добычи кондиционных руд олова (тыс. тонн)	110,9	46,3	38,2	39,8	82,1	44,6
Стоимость добытых кондиционных руд олова (млн. рублей)	52,6	50,8	51,2	86,0	101,0	54,7
Сумма НДС (млн. рублей)	4,2	4,1	4,1	х	х	х
Сумма выпадающего дохода по НДС в связи с предоставлением льготы (млн. рублей)	х	х	х	6,9	8,1	4,4
Количество организаций, осуществляющих добычу кондиционных руд олова (ед.)	2	1	1	1	1	1

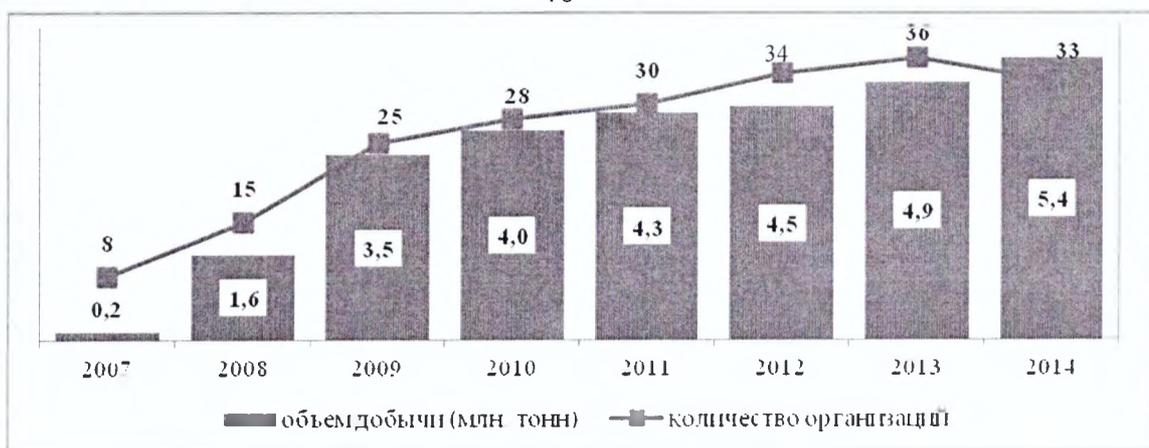
Данные факторы свидетельствуют о нецелесообразности предоставления льготы при добыче кондиционных руд олова. Отмена указанной льготы обеспечит, по экспертной оценке, дополнительное поступление в бюджет ежегодно более 8,0 млн. рублей.

Льгота (преференция) по НДС при добыче сверхвязкой нефти, на участках недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа×С (в пластовых условиях), введена с 2007 года Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 151-ФЗ⁵, в соответствии с которым налогообложение производится по налоговой ставке 0 рублей при добыче указанного полезного ископаемого.

Указанная преференция также не была предусмотрена в проекте федерального закона к первому чтению, а внесена в редакцию законопроекта ко второму чтению.

Показатели объемов добычи сверхвязкой нефти, на участках недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа×С (в пластовых условиях) в 2007-2014 годах представлены ниже.

⁵ Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 151-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»



В 2014 году недопоступление НДС в связи с предоставлением указанной льготы (преференции) составило 31 317,6 млн. рублей.

Добыча данного вида сверхвязкой нефти в 2014 году увеличилась на 0,5 млн. тонн к уровню 2013 года, при этом количество компаний добывающих данный вид сверхвязкой нефти сократилось на 3 единицы.

Исходя из приведенных данных об объемах добычи сверхвязкой нефти можно признать данную льготу эффективной.

Однако в соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2014 года № 366-ФЗ⁶ с 1 января 2015 года налогообложение производится по налоговой ставке 0 рублей только при добыче сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью 10 000 мПа×С и более (в пластовых условиях). Вместе с тем добыча сверхвязкой нефти из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа×С и менее 10 000 мПа×С (в пластовых условиях) подлежит налогообложению с пониженным коэффициентом к общеустановленной ставке. Данные изменения в законодательство о налогах и сборах были приняты в рамках "налогового маневра" в части налога на добычу полезных ископаемых и вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты.

Добыча сверхвязкой нефти из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа×С, в соответствии с прогнозными показателями социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (от 17 сентября 2015 года) планируется в следующих объемах:

	2014	2015	2016	2017	2018

⁶ Федеральный закон от 24 ноября 2014 года № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Всего объем добычи сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа х с (в пластовых условиях), млн. тонн	5,380	5,585	5,713	5,500	5,400
в том числе					
объем добычи сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа хС и менее 10 000 мПа хС (в пластовых условиях), млн. тонн	5,143	5,139	4,411	3,500	3,348
объем добычи сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью 10 000 мПа хС и более (в пластовых условиях), млн. тонн	0,237	0,446	1,302	2,000	2,052

Приведенные данные свидетельствуют о том, что планируется только увеличение добычи сверхвязкой нефти из участков недр, содержащих нефть вязкостью 10 000 мПа хС и более (в пластовых условиях), облагаемой по ставке 0 рублей. Кроме того, с 2017 года планируется общее снижение добычи сверхвязкой нефти из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа хС.

Оценка поступления налога в 2016 году (исходя из прогнозируемых макроэкономических параметров без учета «переходящих платежей»)	Сверхвязкая нефть (более 200 мПа*с)	в том числе	
		Сверхвязкая нефть (200 мПа*с - 10 000 мПа*с)	Сверхвязкая нефть (более 10 000 мПа*с)
Urals, \$ per barrel	50	50	50
Курс, руб. per \$	63,3	63,3	63,3
Ставка, руб./тонн	857	857	857
Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц)	8,4885	8,4885	8,4885
Ставка с учетом Кц, руб./тонн	7 204,3763	7 204,3763	7 204,3763
Объем добычи (млн. тонн)	5,713	4,411	1,302
Сумма налога (по льготной ставке), млн. рублей	10 848,0	10 848,0	0,0
Сумма налога по общеустановленной ставке, млн. рублей	41 158,6	31 778,5	9 380,1
Сумма недопоступления налога, млн. рублей	30 310,6	20 930,5	9 380,1

Таким образом, предоставление льгот при добыче данного вида нефти повлечет увеличение с 2016 года объема «выпадающего» дохода. Отмена льготы обеспечит, по экспертной оценке, ежегодное дополнительное поступление в бюджет более 30 000,0 млн. рублей. Поэтому оценка эффективности указанной льготы в условиях изменений законодательства о налогах и сборах с 2015 года требует дополнительного изучения.

Значительную долю в общей сумме недопоступления НДС в связи с предоставлением льгот занимает недопоступивший налог в связи с

предоставлением льгот (преференций) при добыче нефти на «новых» месторождениях (налогообложение производится по льготной налоговой ставке 0 рублей, действующей до 1 января 2015 года).



Льготы в отношении «новых» месторождений вводились поэтапно, при добыче нефти:

в Республике Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярском крае – с 1 января 2007 года (Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 151-ФЗ);

севернее Северного полярного круга в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации; в Азовском и Каспийском морях; в Ненецком автономном округе, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе – с 1 января 2009 года (Федеральный закон от 22 июля 2008 г. № 158-ФЗ);

в Черном и Охотском морях; севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории полуострова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа – с 1 января 2012 года (Федеральный закон от 21 июля 2011 г. № 258-ФЗ).

Цель предоставления налоговой льготы (преференции): создание новых нефтегазодобывающих провинций, использование новых технологий для повышения нефтеотдачи пластов в традиционных регионах добычи нефти, а также поддержка нефтедобывающей отрасли.

Критерием оценки эффективности данной льготы является рост объема добычи нефти и количества организаций, разрабатывающих «новые» месторождения.



Представленные показатели добычи нефти на «новых» месторождениях свидетельствует, что несмотря на рост количества добывающих компаний, объем добычи нефти не имеет устойчивую тенденцию роста.

Так, в 2011 и 2012 годах показатели добычи ниже уровня 2010 года, а «всплеск» объема добычи в 2013 году, сменился значительным спадом в 2014 году, что обусловлено в основном, снижением объема добычи нефти на «новых» месторождениях в Республике Саха (Якутия), Иркутской области и Красноярском крае.

Наименование показателя	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Объем добытой нефти на "новых" месторождений млн. тонн) в том числе:								
Республика Саха (Якутия)	0,029	0,610	1,777	3,325	5,402	6,619	6,493	2,279
Иркутская область	0,220	0,247	1,874	3,263	6,524	9,921	10,994	6,169
Красноярский край	0,068	0,067	3,717	12,782	8,735	1,146	3,406	4,013
Ненецкий АО			7,843	7,725	3,001	4,206	5,242	6,636
Астраханская область				0,055	0,338	0,793	1,372	1,460
Ямало-Ненецкий АО						0,553	0,832	1,453
Сахалинская область						0,018	0,035	0,284

В соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2014 года № 366-ФЗ с 1 января 2015 года налогообложение производится с пониженным коэффициентом к общеустановленной ставке.

До 2014 года объем добычи на «новых» месторождениях имел тенденцию роста, что указывало на эффективность данной льготы в соответствии с установленными критериями.

Однако снижение объема добычи нефти на «новых» месторождениях в 2014 году не отвечает критериям оценки эффективности льготы. Учитывая

данное обстоятельство, а также складывающуюся мировую конъюнктуру и экономическую ситуацию представляется целесообразным отменить указанную льготу, что обеспечит ежегодное дополнительное поступление в бюджет более 160 000,0 млн. рублей.⁷

Оценка поступления налога в 2016 году (исходя из прогнозируемых макроэкономических параметров без учета «переходящих платежей»)	"Новые месторождения"
Urals, \$ per barrel	50
Курс, руб. per \$	63,3
Ставка, руб./тонн	857
Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц)	8,4885
Ставка с учетом Кц, руб./тонн	7 274,6445
Объем добычи (млн. тонн)	33,916
Сумма налога (по льготной ставке), млн. рублей	85 793,0
Сумма налога по общеустановленной ставке, млн. рублей	246 726,8
Сумма недопоступления налога, млн. рублей	160 933,8

Представляется целесообразным не предоставлять льготу, а провести эксперимент, предложенный Минфином России и направленный на совершенствование налогообложения доходов от добычи нефти путем апробации налога, взимаемого с финансового результата организации, полученного при добыче углеводородного сырья на пилотных проектах по разработке углеводородного сырья, расположенных в новых регионах нефтедобычи, с различной степенью выработанности запасов полезных ископаемых. В случае положительного эффекта можно проводить налогообложение по этой системе, а не путем предоставления льгот.

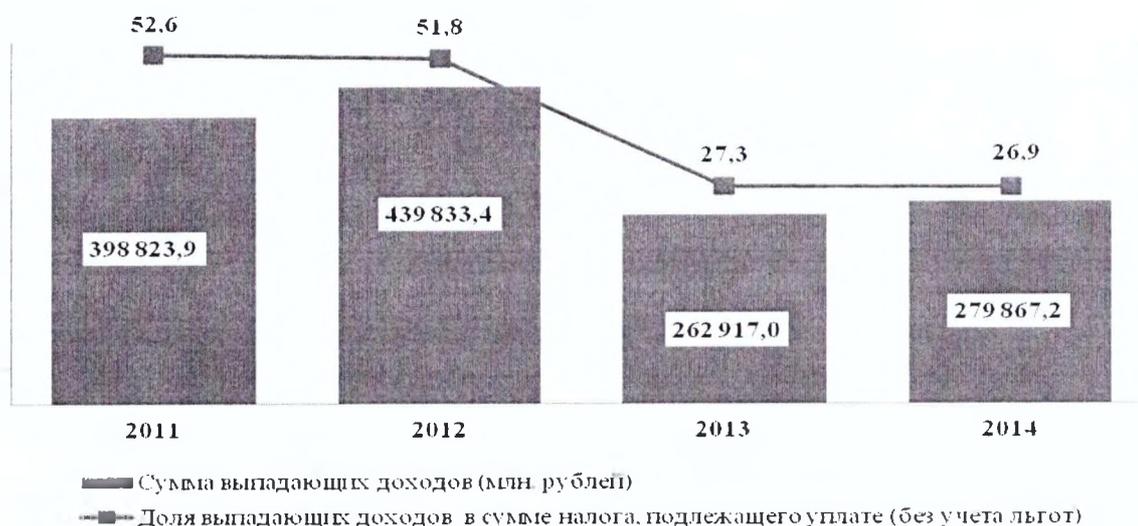
5. Льготы по региональным и местным налогам (далее – имущественные налоги) (главы 28, 30, 31, 32 Налогового кодекса Российской Федерации).

Имущественные налоги объединяют налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, транспортный налог и земельный налог. В 2011 – 2012 годах вышеуказанные налоги установлены главами Налогового кодекса Российской Федерации 28 «Транспортный налог», 30 «Налог на

⁷ Оценка дополнительного поступления в бюджет НДПИ за счет отмены льготы осуществлена исходя из объемов добычи нефти на «новых» месторождениях в 2014 году в условиях действующего законодательства 2015 года.

имущество организаций», 31 «Земельный налог» и 32 «Налог на имущество физических лиц».

Объем выпадающих доходов от применения льгот по вышеуказанным налогам и их доля от суммы налогов, подлежащих уплате (без учета льгот) за 2011-2014 годы приведена на следующих диаграммах.



В соответствии со статистической налоговой отчетностью сумма выпадающих доходов по имущественным налогам в связи с предоставлением налоговых льгот уменьшилась с 398 823,9 млн. рублей в 2011 году до 281 098,2 млн. рублей в 2014 году. Снижение выпадающих доходов обусловлено отменой с 1 января 2013 года ряда льгот по налогу на имущество организаций, в том числе поэтапной отменой льготы в отношении имущества естественных монополий.

5.1. Льготы по налогу на имущество организаций.

Льготы по налогу на имущество организаций реализованы в следующих формах:

- не признаются налогоплательщиками отдельные организации;
- не признаются объектами налогообложения отдельные виды имущества;
- освобождается от налогообложения имущество отдельных организаций.

Поступление налога на имущество организаций в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации за 2011 – 2014 годы, а также выпадающие доходы в связи с предоставлением налоговых льгот по нему приведены в таблице.

Налог на имущество организаций	2011 год	2012 год	Темп роста (снижения)	Отклонение	2013 год	Темп роста (снижения)	Отклонение	2014 год	Темп роста (снижения)	Отклонение
Поступление в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	467 533,7	536 272,2	114,7%	68 738,4	615 114,2	114,7%	78 842,0	634 584,7	103,2%	19 470,5
Сумма, выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот и преференций	324 638,7	364 447,3	112,3%	39 808,6	184 019,5	50,5%	-180 427,8	191 037,0	104,5%	7 017,5
в том числе предоставленные:										
федеральным законодательством	193 178,2	227 518,2	117,8%	34 340,0	31 912,4	14,0%	-195 605,8	39 959,9	125,2%	8 047,6
доля в общей сумме выпадающих доходов	59,5%	62,4%		2,9	17,3%		-45,1	20,9%		3,5
региональным законодательством	131 460,5	136 929,1	104,2%	5 468,6	152 107,1	111,1%	15 178,0	151 077,1	100,1%	-1 030,0
доля в общей сумме выпадающих доходов	40,5%	37,6%		-2,9	82,7%		45,1	79,1%		-3,6

В 2011 – 2014 годах изменилось соотношение выпадающих доходов в связи с предоставлением налоговых льгот, установленных федеральным законодательством и законодательством субъектов Российской Федерации.

Так, доля выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот, установленных федеральным законодательством, снизилась с 59,5 % в 2011 году до 20,9 % в 2014 году, а доля выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот, установленных законами субъектов Российской Федерации, увеличилась с 40,5 % в 2011 году до 79,1 % в 2014 году. Данное перераспределение выпадающих доходов в связи с предоставлением налоговых льгот обусловлено отменой с 1 января 2013 года ряда льгот по налогу на имущество организаций, установленных федеральным законодательством, в том числе поэтапной отменой льготы в отношении имущества естественных монополий.

В соответствии со статьей 373 Налогового кодекса Российской Федерации не признаются налогоплательщиками: организации, являющиеся организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи; FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA.*

* стр.4 (невозможно оценить льготы, отсутствуют сведения о выпадающих доходах)

Отменять эти льготы нецелесообразно, так как они выполняют в основном представительские и управленческие функции, а деятельность этих организаций носит ограниченный по времени характер.

Согласно пункту 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации не признаются объектами налогообложения: земельные участки и иные объекты природопользования; имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба; объекты культурного; ядерные установки, используемые для научных целей; ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания; космические объекты; суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.*

А также не признается объектом налогообложения движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (в редакции Федерального закона от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»). Данная норма действовала до 1 января 2015 года. В соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2015 года не подлежат налогообложению объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. *

Эти льготы целесообразно сохранить, кроме льготы, которая предусматривает освобождение от налогообложения объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, так как данная льгота носит символический характер.

В соответствии со статьей 381 Налогового кодекса Российской Федерации освобождаются от налогообложения:

организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций. В 2014 году в связи с применением указанной льготы выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составили 1 058,4 млн. рублей (1 449 налогоплательщиков). Целесообразно отменить эту льготу. За отмену этой льготы высказалось более 52 % субъектов Российской Федерации, принявших участие в опросе, проводимом в ходе экспертно-аналитического мероприятия. По экспертной оценке в бюджеты субъектов Российской Федерации поступит более 1 000,0 млн. рублей.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций	1 574	978,7	1 492	1 035,6	1 474	1 033,6	1 449	1 058,4

религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их деятельности. Выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от применения данной льготы в 2014 году составили 796,2 млн. рублей (3 925 налогоплательщика). Льгота имеет социальное значение, отменять нецелесообразно.

организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями. Выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от применения данной льготы в 2014 году составили 67,4 млн. рублей (11 налогоплательщиков) – льготу заменить субсидией.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями	14	46,4	11	56,7	12	55,8	11	67,4

организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. В 2014 году в связи с применением указанной льготы выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составили 16 649,3 млн. рублей (475 налогоплательщиков). Данную льготу следует отменить поэтапно. По экспертной оценке в бюджеты субъектов Российской Федерации поступит более 16 000,0 млн. рублей.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью	438	11 868,3	447	12 855,1	493	14 322,8	475	16 649,3

имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий. Выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от применения данной льготы в 2014 году составили 39,4 млн. рублей (107 налогоплательщиков); льготу не отменять, так как она имеет социальное значение;

имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций. В 2014 году в связи с применением указанной льготы выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации

Федерации составили 9,0 млн. рублей (477 налогоплательщиков). Льготу можно отменить. В связи с отменой льготы в доход консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации поступит около 9,0 млн. рублей.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций	573	7,5	562	9,2	510	8,0	477	9,0

имущество государственных научных центров. Выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от применения данной льготы в 2014 году составили 2 243,4 млн. рублей (198 налогоплательщиков). Отменить вышеуказанную льготу на федеральном уровне и передать право предоставлять ее субъектам Российской Федерации.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
имущество государственных научных центров	143	968,5	148	1 383,0	191	2 181,8	198	2 243,4

организации, за исключением судостроительных организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества. Льгота начала действовать, начиная с 2013 года. В 2014 году в связи с применением указанной льготы выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составили 626,4 млн. рублей (86 налогоплательщиков). Отменить

вышеуказанную льготу на федеральном уровне и передать право предоставлять ее субъектам Российской Федерации.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма
организации имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны	68	532,5	86	626,4

организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково». Выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от применения данной льготы в 2014 году составили 30,4 млн. рублей (14 налогоплательщиков). Отменить вышеуказанную льготу на федеральном уровне и передать право предоставлять ее субъектам Российской Федерации.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»	8	4,3	18	6,4	16	14,4	14	30,4

организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково». Выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от применения данной льготы в 2014 году составили 31,8 млн. рублей (191 налогоплательщик). Отменить вышеуказанную льготу на федеральном уровне и передать право предоставлять ее субъектам Российской Федерации.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»	32	2,3	120	10,7	167	21,7	191	31,8

организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации. В 2014 году в связи с применением указанной льготы выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составили 371,1 млн. рублей (109 налогоплательщиков). Целесообразно отменить эту льготу. За отмену этой льготы высказалось более 52 % субъектов Российской Федерации, принявших участие в опросе, проводимом в ходе экспертно-аналитического мероприятия. По экспертной оценке в бюджеты субъектов Российской Федерации поступит более 300,0 млн. рублей.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации	1	1,1	79	876,1	108	289,3	109	371,1

организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановления на учет указанного имущества. В 2014 году в связи с применением указанной льготы выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составили 73,6 млн. рублей (102 налогоплательщика). Целесообразно отменить эту льготу. За отмену этой льготы высказалось более 52 % субъектов Российской Федерации, принявших участие в опросе, проводимом в ходе экспертно-аналитического мероприятия. По экспертной оценке в бюджеты субъектов Российской Федерации поступит более 70,0 млн. рублей.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества	6	7,7	75	110,2	91	38,1	102	73,6

судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны. Льгота введена в 2013 году. Данной льготой никто не пользуется, целесообразно исключить ее из Налогового кодекса Российской Федерации;

организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества. Льгота введена в 2012 году. В 2014 году в связи с применением указанной льготы выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составили 553,0 млн. рублей (15 налогоплательщиков). Отменить вышеуказанную льготу на федеральном уровне и передать право предоставлять ее субъектам Российской Федерации.

Динамика данной преференции представлена в таблице:

млн. рублей

Наименование льготы	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон	2 442	376,8	2 774	361,6	2 887	430,6	3 060	552,7

Следует отметить, что при принятии решения об отмене действующих льгот необходимо предусмотреть переходный период для их поэтапной отмены, а также предусмотреть передачу права по установлению новых льгот на уровень субъектов Российской Федерации.

5.2. Льготы по земельному налогу.

Льготы по земельному налогу реализованы в следующих формах:

не признаются объектами налогообложения отдельные земельные участки;

освобождаются от налогообложения земельные участки отдельных организаций и физических лиц.

Поступление земельного налога за 2011 – 2014 годы, а также выпадающие доходы в связи с предоставлением налоговых льгот по нему приведены в таблице.

млн. рублей

Земельный налог	2011 год	2012 год	Темп роста (снижения)	Отклонение	2013 год	Темп роста (снижения)	Отклонение	2014 год	Темп роста (снижения)	Отклонение
Поступление в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	122 193,5	140 983,9	115,4%	18 790,4	156 553,3	111,0%	15 569,4	175 299,1	112,0%	18 745,8
Сумма, выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот и преференций	51 600,1	49 434,2	95,8%	-2 165,9	49 279,8	99,7	-154,4	55 404,0	112,4%	6 124,2
в том числе предоставленные:										
федеральным законодательством	6 837,3	8 507,0	124,4%	1 669,7	9 705,3	114,1%	1 198,3	10 304,8	106,2%	599,5
доля в общей сумме выпадающих доходов	13,3%	17,2%		3,9	19,7%		2,5	18,6%		-1,1
региональным законодательством	43 033,4	39 371,1	91,5%	-3 662,3	39 574,6	100,5%	203,5	45 099,2	114,0%	5 524,7
доля в общей сумме выпадающих доходов	83,4%	79,6%		-3,8	80,3%		0,7	81,4%		1,1

В общей сумме выпадающих доходов (более 80,0 %) по земельному налогу наибольшую долю составляют выпадающие доходы по льготам, представленным региональным законодательством.

Согласно пункту 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации не признаются объектом налогообложения: земельные участки, изъятые из оборота и ограниченные в обороте; земельные участки из состава земель лесного фонда.* Так как эти льготы имеют государственное значение, их необходимо сохранить.

В соответствии со статьей 395 Налогового кодекса Российской Федерации освобождаются от налогообложения:

организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций. В 2014 году в связи с применением указанной льготы выпадающие доходы составили 1 955,9 млн. рублей (936 налогоплательщиков). Целесообразно отменить эту льготу. За отмену этой льготы высказалось более 52 % субъектов Российской Федерации, принявших участие в опросе, проводимом в ходе экспертно-аналитического мероприятия. По экспертной оценке в бюджеты субъектов Российской Федерации поступит около 2 000,0 млн. рублей. Динамика данной льготы приведена в таблице.

млн. рублей

	2012 год		2013 год		2014 год	
	Количество налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов	Количество налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов	Количество налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов
Освобождены организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций	1 682	2 136,7	863	1 966,6	936	1 955,9

организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования. Выпадающие доходы от применения данной льготы в 2014 году составили

* стр.4 (невозможно оценить льготу, отсутствуют сведения о выпадающих доходах)

4 681,8 млн. рублей (9 769 налогоплательщиков). Данную льготу следует отменить поэтапно. По экспертной оценке в бюджеты субъектов Российской Федерации поступит более 4 000,0 млн. рублей. Динамика данной льготы приведена в таблице.

млн. рублей

	2012 год		2013 год		2014 год	
	Количество налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов	Количество налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов	Количество налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов
Освобождены организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования	8 911	2 884,7	9 300	3 907,1	9 769	4 681,8

религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов, организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых для их деятельности. В 2014 году в связи с применением указанной льготы выпадающие доходы составили 2 984,9 млн. рублей (7 217 налогоплательщиков). Льгота имеет социальное значение, отменять нецелесообразно.

организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов. Выпадающие доходы от применения данной льготы в 2014 году составили 15,9 млн. рублей (69 налогоплательщиков). Льгота имеет социальное значение, отменять нецелесообразно.

физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов – в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов. Выпадающие доходы от применения данной льготы в 2014 году составили 819,7 млн. рублей (44 налогоплательщика). Льгота имеет социальное значение, отменять нецелесообразно.

организации - резиденты особой экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на

каждый земельный участок. Выпадающие доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от применения данной льготы в 2014 году составили 57,7 млн. рублей (91 налогоплательщик). Отменить вышеуказанную льготу на федеральном уровне и передать право предоставлять ее субъектам Российской Федерации. Динамика данной льготы приведена в таблице.

млн. рублей

	2012 год		2013 год		2014 год	
	Количество налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов	Количество налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов	Количество налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов
Освобождены резиденты особой экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок	84	48,8	90	65,1	91	57,7

организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра «Сколково» и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом. Выпадающие доходы от применения данной льготы в 2014 году составили 431,0 млн. рублей (3 налогоплательщика). Отменить вышеуказанную льготу на федеральном уровне и передать право предоставлять ее субъектам Российской Федерации. Динамика данной льготы приведена в таблице.

млн. рублей

	2012 год		2013 год		2014 год	
	Кол-во налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов	Кол-во налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов	Кол-во налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов
Освобождены организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра «Сколково» и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом	6	185,9	2	2,5	3	431,0

судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны сроком на десять лет. * Льготу необходимо сохранить.

организации - участники свободной экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории свободной экономической зоны и используемых в целях выполнения договора об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, сроком на три года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок.* Льготу необходимо сохранить.

Кроме того, льготы, предоставляемые по земельному налогу физическим лицам, имеют социальное значение, поэтому эти льготы необходимо сохранить. Сумма выпадающих доходов по земельному налогу в связи с предоставлением льгот физическим лицам в 2014 году составила 2 480,9 млн. рублей.

Следует отметить, что в нарушение Налогового кодекса Российской Федерации, законом г. Москвы от 24 ноября 2004 г. № 74 «О земельном налоге» установлена 0% ставка налогообложения в отношении казенных и бюджетных медицинских организаций города Москвы. Данные налоговые льготы не распространяются на федеральные медицинские организации, для которых ставка земельного налога установлена в размере 1,5% от кадастровой стоимости земельного участка. Аналогичная ситуация и в г. Санкт-Петербурге, где законом г. Санкт – Петербурга от 14 июля 1995 г. № 81-11 установлена ставка налога на имущество 0%, которая не распространяется на федеральные медицинские организации.

5.3. Льготы по транспортному налогу.

Льготы по транспортному налогу реализованы в следующих формах:

не признаются налогоплательщиками отдельные организации;

не признаются объектами налогообложения отдельные виды транспортных средств.

* стр.4 (невозможно оценить льготу, отсутствуют сведения о выпадающих доходах)

Поступления по транспортному налогу в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации за 2011 – 2014 годы, а также выпадающие доходы в связи с предоставлением налоговых льгот по нему приведены в таблице.

млн. рублей

Транспортный налог	2011 год	2012 год	Темп роста (снижения)	Отклонение	2013 год	Темп роста (снижения)	Отклонение	2014 год	Темп роста (снижения)	Отклонение
Поступление в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	83 202,4	90 163,8	108,4%	6 961,4	106 132,7	117,7%	15 968,9	117 532,2	110,7%	11 399,5
Сумма, выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот и преференций	6 896,5	7 742,8	112,3%	846,3	8 202,1	105,9%	459,3	9 158,5	111,7%	956,4
в том числе предоставленные:										
федеральным законодательством	321,3	421,9	131,3%	100,6	474,7	112,5%	52,8	525,8	110,8%	51,1
доля в общей сумме выпадающих доходов	4,7%	5,4%		0,7	5,8%		0,4	5,7%		-0,1
региональным законодательством	6 575,2	7 320,9	111,3%	745,7	7 727,4	105,6%	406,5	8 632,7	111,7%	905,3
доля в общей сумме выпадающих доходов	95,3%	94,6%		-0,7	94,2%		-0,4	94,3%		0,1

В 2011 – 2014 годах наблюдается рост выпадающих доходов по транспортному налогу. Так, если сумма выпадающих доходов в 2011 году составила 6 896,5 млн. рублей, то в следующие годы она только росла и в 2014 году составила 9 158,5 млн. рублей, или увеличилась в 1,3 раза.

В общей сумме выпадающих доходов (более 94,0 %) по транспортному налогу наибольшую долю составляют выпадающие доходы по льготам, предоставленным региональным законодательством.

В соответствии со статьей 357 Налогового кодекса Российской Федерации не признаются налогоплательщиками: лица, являющиеся организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи; FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA.* Отменять эти льготы нецелесообразно, так как они выполняют в основном представительские и управленческие функции, а деятельность этих организаций носит ограниченный по времени характер.

* стр.4 (невозможно оценить льготу, отсутствуют сведения о выпадающих доходах)

Согласно пункту 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации не являются объектом налогообложения: весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил; автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил; промысловые морские и речные суда; пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющие пассажирские и (или) грузовые перевозки; тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей; транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба; транспортные средства, находящиеся в розыске; самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы; суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов; морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.* С учетом специфики льгот, предусмотренных по транспортному налогу (для обороны, безопасности, специализированный транспорт и т. д.), целесообразно сохранить эти льготы.

Кроме того, льготы, предоставляемые по транспортному налогу физическим лицам, имеют социальное значение, поэтому эти льготы необходимо сохранить. Сумма выпадающих доходов по транспортному налогу в связи с предоставлением льгот физическим лицам в 2014 году составила 7 861,4 млн. рублей.

5.4. Льготы по налогу на имущество физических лиц.

В соответствии с действовавшим до 1 января 2015 года Законом Российской Федерации № 2003-1⁸ (утратил силу в связи с принятием

* стр.4 (невозможно оценить льготу, отсутствуют сведения о выпадающих доходах)

⁸ Закон Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-18 «О налогах на имущество физических лиц»

Федерального закона от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ⁹⁾ от уплаты налогов на имущество физических лиц освобождаются отдельные категории граждан.

Поступления по налогу на имущество физических лиц за 2011 – 2014 годы, а также выпадающие доходы в связи с предоставлением налоговых льгот по нему приведены в таблице.

млн. рублей

Налог на имущество физических лиц	2011 год	2012 год	Темп роста (снижения)	Отклонение	2013 год	Темп роста (снижения)	Отклонение	2014 год	Темп роста (снижения)	Отклонение
Поступление в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	4 940,0	17 628,5	356,9%	12 688,5	22 282,7	126,4%	4 654,2	27 134,4	121,8%	4 851,8
Сумма, выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот и преференций	15 688,7	18 209,1	116,1%	2 520,4	21 415,5	117,6%	3 206,4	24 267,6	113,3%	2 852,1
в том числе предоставленные:										
федеральным законодательством	15 559,4	18 093,7	116,3%	2 534,3	21 291,4	117,7%	3 197,7	24 136,9	113,4%	2 845,6
доля в общей сумме выпадающих доходов	99,2%	99,4%		0,2	99,4%		0,0	99,5%		0,1
региональным законодательством	129,3	115,4	89,2%	-13,9	124,1	107,6%	8,7	130,6	105,2%	6,5
доля в общей сумме выпадающих доходов	0,8%	0,6%		-0,2	0,6%		0,0	0,5%		-0,1

В 2011 – 2014 годах наблюдается рост выпадающих доходов по налогу на имущество физических лиц. Так, если в 2011 году сумма выпадающих доходов по этому налогу составляла 15 688,7 млн. рублей, то в 2014 году – 24 267,6 млн. рублей, или возросла за три года в 1,5 раза. За период с 2011 по 2014 годы значительно увеличились поступления в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации по налогу на имущество физических лиц. Так, если в 2011 году выпадающие доходы от применения льгот в 3,2 раза превысили поступления, то в 2014 году поступления по налогу превысили выпадающие доходы на 11,8 %.

В общей сумме выпадающих доходов (более 99 %) по налогу на имущество физических лиц наибольшую долю составляют выпадающие доходы по льготам, предоставленным федеральным законодательством.

⁹⁾ Федеральный закон от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» и была принята новая глава Налогового кодекса Российской Федерации 32 «Налог на имущество физических лиц».

Льготы, предоставляемые по налогу на имущество физических лиц, имеют социальное значение, поэтому эти льготы необходимо сохранить.

С 1 января 2015 года, в связи с введением главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации, Закон Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 утратил силу. В данной главе сохранены ранее действовавшие льготы социальной направленности. При этом увеличение налогового бремени смещено с владельцев единственного жилья в сторону собственников, имеющих несколько жилых помещений.

6. Мониторинг льгот по региональным и местным налогам с участием контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

С целью оценки эффективности льгот, установленных федеральным законодательством по региональным и местным налогам, Счетной палатой Российской Федерации осуществлен мониторинг с участием контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Мониторинг осуществлялся методом опроса.

Из 83 субъектов Российской Федерации, принявших участие в опросе, свои предложения о сохранении или отмене налоговых льгот представили 66 регионов, или 80 % от общего числа.

Анализ представленных контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации материалов показал следующее.

Большинство субъектов Российской Федерации высказались за сохранение льгот социальной направленности, принятых федеральным законодательством по региональным и местным налогам, в то же время они выступают за отмену льгот, предоставленных организациям, финансируемым из федерального бюджета.

Так, 51 % субъектов Российской Федерации, принявших участие в мониторинге, высказали свое мнение за отмену льготы по земельному налогу в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных функций на организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации.

Более 55% субъектов – за отмену льгот по транспортному налогу в отношении судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, а также транспортных средств, принадлежащих на праве оперативного

управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба.

Для бюджетов субъектов Российской Федерации проблемным вопросом остается большое количество установленных федеральных льгот по налогу на имущество организаций.

Более 52 % субъектов, принявших участие в опросе, высказались за отмену освобождения от налогообложения по налогу на имущество:

организаций, признаваемых управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», и организаций, получивших статус участников проекта «Сколково» по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов;

организаций – в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации;

организаций – в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

Налоговые льготы для стимулирования развития различных отраслей национальной экономики должны предоставляться на определенное время и при условии достижения определенных показателей социально-экономического развития, в противном случае, снижается их стимулирующая функция. Вместе с тем, ряд рассматриваемых льгот действует на протяжении значительного времени без учета внесенных в законодательство Российской Федерации изменений.

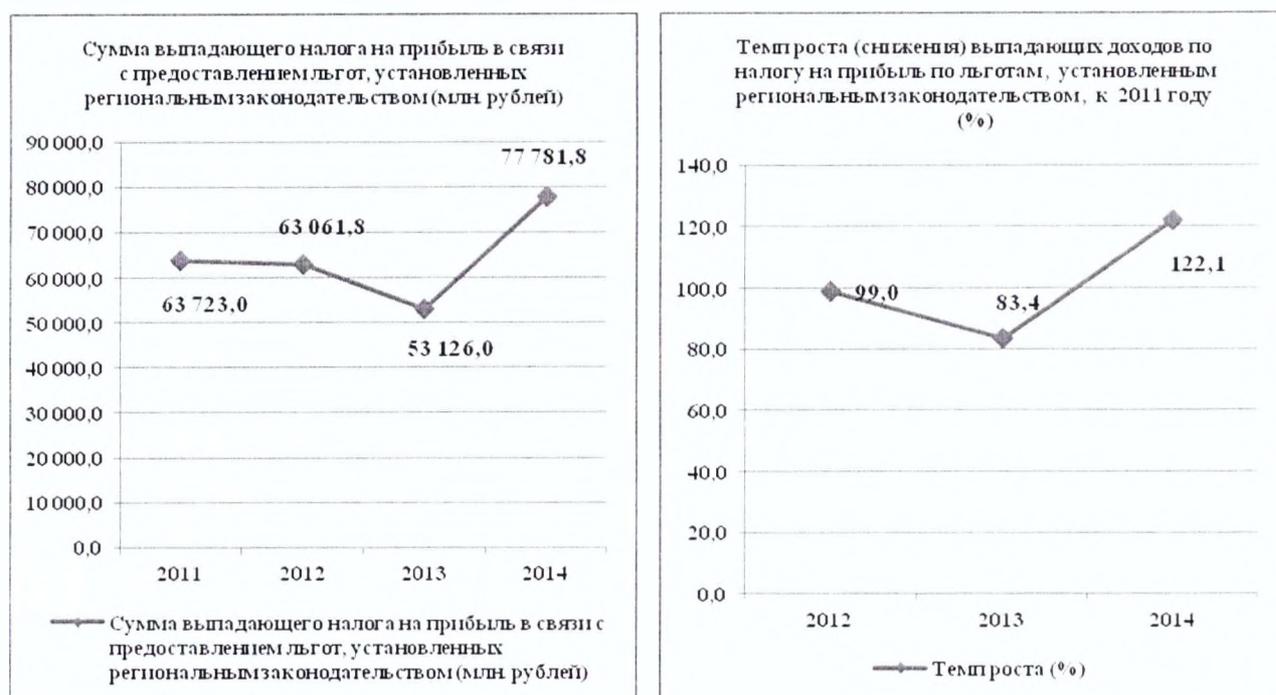
7. Практика предоставления налоговых льгот субъектами Российской Федерации для привлечения инвестиций.

Пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса полномочия по установлению льгот по налогу на прибыль организаций, в части изменения величины ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации с 18 % до 13,5 % для отдельных категорий

налогоплательщиков, делегированы законодательным органам субъектов Российской Федерации.

В 2011 - 2014 годах пониженные ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, установили большинство субъектов Российской Федерации.

Сведения о суммах выпадающих доходов по налогу на прибыль организаций в связи с предоставлением льгот, установленных региональным законодательством приведены на графике.



Сумма выпадающего налога в связи с предоставлением льгот, установленных региональным законодательством, в 2011 году составила 63 723,0 млн. рублей, в 2012 году – 63 061,8 млн. рублей, или 99,0 % к уровню 2011 года, в 2013 году – 53 126,0 млн. рублей, или 83,4 % к уровню 2011 года, в 2014 году – 77 781,8 млн. рублей, или 122,1 % к уровню 2011 года.

Анализ материалов, представленных субъектами Российской Федерации в Счетную палату Российской Федерации свидетельствует, что целями установления налоговых льгот является стимулирование социально-экономического развития регионов, поддержка приоритетных направлений производственной сферы, обеспечение реализации социально значимых проектов.

Субъектами Российской Федерации при оценке эффективности льгот в качестве критериев принимаются такие показатели, как увеличение налоговых

поступлений, сокращение встречных финансовых потоков, рост средней заработной платы и количества созданных рабочих мест, улучшение условий труда, динамика и объем инвестиционных вложений, капитализация основных фондов, себестоимость проданных товаров, работ и услуг, валовая прибыль, рентабельность.

В частности, в Республике Татарстан оценка эффективности предоставления налоговых льгот субъектам инвестиционной деятельности осуществляется ежеквартально по основным социально-экономическим показателям, в том числе: объем вложенных инвестиций с начала реализации проекта; создание новых рабочих мест с начала реализации проекта; обеспечение средней заработной платы по Республике Татарстан или ее по муниципальному образованию; обеспечение роста поступлений налогов и платежей в консолидированный бюджет Республики Татарстан.

Реализация проектов за 2011-2012 годы обеспечила существенные инвестиционные вливания в экономику Республики Татарстан порядка 345 000,0 млн. рублей и дополнительные поступления по налогам порядка 10 000,0 млн. рублей. Кроме того, в рамках инвестиционной деятельности создано 11 763 новых рабочих мест.

Реализация системы мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности Тамбовской области, совершенствование системы государственной поддержки частных инвесторов, методов и форм регулирования инвестиционной деятельности позволили обеспечить в 2011 - 2013 годах объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сумме более 186 500,0 млн. рублей, создано 3 584 рабочих места. При этом сумма выпадающих доходов за данный период составила 1 266,4 млн. рублей.

Льготы, предоставляемые субъектами Российской Федерации, направленные на привлечение инвестиций, при фактическом их поступлении, как правило, дают положительный эффект для развития региона.

Вместе с тем в ряде регионов льготы по налогам, зачисляемым в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации, были признаны неэффективными.

Так, Законом Республики Марий Эл от 23 октября 2013 г. № 40-З «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл» льгота по налогу на имущество организаций в отношении автомобильных дорог общего пользования республиканского и местного значения с 1 января 2014 года отменена.

Объем дополнительных доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл в связи с отменой указанной льготы оценивался в 2014 году в сумме 122,8 млн. рублей, ожидаемый результат от отмены льготы по итогам 2014 года не достигнут.

8. Льготы в особых экономических зонах.

В Российской Федерации особые экономические зоны создаются в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», федеральными законами об отдельных особых экономических зонах (далее – ОЭЗ) и постановлениями Правительства Российской Федерации.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия рассмотрена эффективность налоговых льгот, предоставленных для развития ОЭЗ в Магаданской и Калининградской областях.

Эффективность налоговых льгот в Магаданской и Калининградской областях определялась на основе оценок уровня и динамики изменения следующих социально-экономических и демографических показателей.

1. Показатели, характеризующие экономическую эффективность:
 - внутренний региональный продукт (далее – ВРП) (в млн. рублей);
 - индекс промышленного производства, %;
 - доля субъекта в ВРП в соответствующем федеральном округе, %;
 - поступление налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, млн. рублей;
 - оборот предприятий розничной и оптовой торговли (оптовая торговля с дорасчетом на скрытую деятельность (Росстат), млн. рублей);
 - доля оборота предприятий розничной и оптовой торговли в соответствующем федеральном округе, %;

количество учреждений банковской системы, ед;
средства на счетах клиентов в кредитных организациях, млн. рублей;
объем кредитов, предоставленных юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, млн. рублей;

2. Показатели, характеризующие социальную эффективность:

численность постоянного населения, тыс.чел.;
подушевые денежные доходов населения, рублей;
безработица за год, тыс. чел.

Магаданская область

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 31 мая 1999 г. № 104-ФЗ «Об особой экономической зоне в Магаданской области» (далее – Федеральный закон от 31 мая 1999 г. № 104-ФЗ) основными целями создания ОЭЗ являются привлечение инвестиций, создание и развитие производств, энергетической и транспортной инфраструктур, развитие производительных сил, финансового и товарного рынков Магаданской области.

Для достижения поставленных целей участники ОЭЗ в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 31 мая 1999 г. № 104-ФЗ (в редакции Федерального закона от 19 декабря 2005 г. № 162-ФЗ) с 7 июля 1999 года до 31 декабря 2006 года освобождались от уплаты налогов в части, поступающей в федеральный бюджет (за исключением отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации). С 1 января 2007 года до 31 декабря 2014 года участники ОЭЗ при осуществлении ими хозяйственной деятельности на территории ОЭЗ и в пределах Магаданской области освобождаются от уплаты налога на прибыль, в части прибыли инвестируемой в развитие производства и социальной сферы на территории Магаданской области.

Для сравнительного анализа при определении эффективности налоговых льгот Магаданской области использованы аналогичные показатели по Дальневосточному федеральному округу в целом.



Ряд показателей в ОЭЗ Магаданской области, характеризующих экономическую эффективность, такие как индекс промышленного производства, численность экономически активного населения в 2013 году находятся ниже средних значений Дальневосточного федерального округа. Кроме того, с 2012 года снижается численность населения региона, среднедушевые денежные доходы населения в 2013 году в Магаданской области снижены на 4,3 процентного пункта к 2012 году, что указывает на недостаточное влияние налоговых льгот на развитие ОЭЗ.

Следует отметить, что с 1 января 2015 года в соответствии с нормами Федерального закона Российской Федерации от 22 декабря 2014 г. № 423-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особой экономической зоне в Магаданской области» льготы по налогам и сборам устанавливаются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

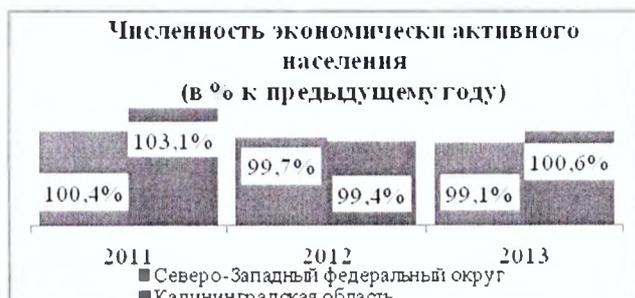
Таким образом, в отношении резидентов Магаданской области сохраняются льготы по налогу на имущество организаций и земельному налогу. При этом льгота по налогу на прибыль организаций не сохранена.

Калининградская область

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 10 января 2006 г. № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» ОЭЗ в Калининградской области создана в целях ускорения ее социально-экономического развития.

Для достижения поставленных целей применяется особый порядок уплаты резидентами ОЭЗ налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций. В течение 6 лет с момента регистрации резидента на территории ОЭЗ налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций взимается по ставке 0 %, в период с седьмого по двенадцатый календарный год включительно со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов ОЭЗ ставки налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций уменьшены на 50 % от общепринятых ставок.

Для сравнительного анализа при определении эффективности налоговых льгот Калининградской области использованы аналогичные показатели по Северо-Западному федеральному округу в целом.



Большинство из вышеприведенных показателей, характеризующих социально-экономическое развитие ОЭЗ Калининградской области, находятся выше средних значений Северо-Западного федерального округа и могут свидетельствовать о позитивном влиянии налоговых льгот.

Анализ эффективности налоговых льгот на примере Магаданской и Калининградской областей показал, что предоставление налоговых льгот и преференций, как правило, является необходимым, но недостаточным условием для стимулирования экономического развития. К более значимым факторам развития, чем льготы и преференции, относятся: состояние инфраструктуры, наличие ресурсов, отсутствие административных барьеров и качество предпринимательского климата в целом.

9. Востребованность налоговых льгот.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проанализирован вопрос востребованности ряда льгот.

В статистической налоговой отчетности по форме 5-П «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций» в разделе «Ж», начиная с 2014 года, отражена информация о количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми преференциями по налогу на прибыль организаций.

Так, в 2014 году наиболее востребованной оказалась преференция «пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации». Данной преференцией воспользовалось 12 215 налогоплательщиков, или 0,26 % от общего количества организаций, состоящих на налоговом учете (4 687 858 налогоплательщиков в соответствии с данными формы статистической налоговой отчетности по форме № 2-НК), сумма доходов, необлагаемых налогом на прибыль, составила 123 954, 4 млн. рублей.

При этом, такой преференцией, как ускоренная амортизация к основной норме амортизации с коэффициентами не выше 2 и 3, предназначенной для пополнения и обновления основных средств, воспользовалось от 4 до 452 налогоплательщиков.

Так, в 2014 году 276 налогоплательщиков (0,006 % от общего количества организаций, состоящих на налоговом учете), применили ускоренную амортизацию с коэффициентом не выше 2 в отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, сумма расходов составила 587 324,5 млн. рублей; 169 налогоплательщиков (0,004 %) применили

ускоренную амортизацию с коэффициентом не выше 2 в отношении основных средств, используемых для работы в условиях повышенной сменности, сумма расходов составила 115 685,2 млн. рублей. Вышеуказанные преференции не применяются в отношении объектов, используемых в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, принятых на учет с 1 января 2014 года.

Ускоренной амортизацией с применением специального коэффициента не выше 3 в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), воспользовалось 452 налогоплательщика (0,009%), сумма расходов составила 107 309,5 млн. рублей.

Ускоренной амортизацией с применением специального коэффициента не выше 2 в отношении собственных основных средств налогоплательщиков – сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты), а также налогоплательщиков-организаций, имеющих статус резидента туристско-рекреационной особой экономической зоны, не воспользовался ни один налогоплательщик.

Ускоренной амортизацией с применением специального коэффициента не выше 3 основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, воспользовалось 5 организаций.

Ускоренной амортизацией с применением специального коэффициента не выше 2 в отношении собственных основных средств налогоплательщиков-организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны воспользовалось 4 налогоплательщика.

Вместе с тем, ряд налоговых льгот по налогу на прибыль по данным налоговой отчетности (форма 5-П, раздел Ж) оказались не востребованными:

ПОКАЗАТЕЛЬ	Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств (млн. рублей)			
	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
Целевое финансирование в виде:				
в виде стоимости эфирного времени и (или) печатной площади, безвозмездно полученных налогоплательщиками в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах (код 600)	389,0	0,045	5,5	0
Расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков:	0,071	0	0	0
не выше 2 в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты) (код 672)	0	0	0	0

расходы налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций, в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, при условии перечисления этих сумм на осуществление уставной деятельности указанных религиозных организаций (код 900)	0,535	0,584	0,895	0
--	-------	-------	-------	---

Таким образом, указанными льготами в 2014 году не воспользовался ни один налогоплательщик, в связи с чем полагаем целесообразно рассмотреть вопрос об отмене указанных льгот.

Льготами по земельному налогу в 2011 году воспользовалось 87 362 налогоплательщика, в 2012 году – 87 450 налогоплательщиков, в 2013 году – 80 562 налогоплательщика, в 2014 году – 80 944 налогоплательщика.

Наибольшее количество налогоплательщиков применяют льготы по земельному налогу, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга). Так, в 2011 году вышеуказанными льготами воспользовалось 70 407 налогоплательщиков, в 2012 году – 70 464 налогоплательщика, в 2013 году – 64 167 налогоплательщиков, в 2014 году – 62 695 налогоплательщика.

В 2011 – 2014 годах наиболее востребованными являются следующие льготы по земельному налогу, установленные федеральным законодательством:

в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования (в 2011 году воспользовались 9 307 налогоплательщиков, в 2012 году – 8 911 налогоплательщиков, в 2013 году – 9 300 налогоплательщиков, в 2014 году – 9 769 налогоплательщиков);

в отношении принадлежащих религиозным организациям земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного значения (в 2011 году – 4 751 организация, в 2012 году – 5 222 организации, в 2013 году – 5 786 организаций, в 2014 году – 6 671 организация).

Льготами по земельному налогу в 2011 – 2014 годах ежегодно пользовалось 3,8 млн. физических лиц.

Наибольшее количество физических лиц используют льготы по земельному налогу, установленные нормативными правовыми актами

представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга). Так, в 2011 году вышеуказанными льготами воспользовалось 2 884 793 физических лиц, в 2012 году – 2 992 759 физических лиц, в 2013 году – 2 995 993 физических лиц, в 2014 году – 3 088 843 физических лиц.

В 2011 – 2014 годах наибольшее количество физических лиц, использующих льготу по земельному налогу, установленную федеральным законодательством, составляют инвалиды 1 и 2 группы инвалидности (в 2011 году – 695 642 физических лиц, в 2012 году – 663 875 физических лиц, в 2013 году – 594 099 физических лиц, в 2014 году – 538 521 физическое лицо).

Льготами по налогу на имущество организаций в 2011 году воспользовалось 124 421 налогоплательщик, в 2012 году – 93 737 налогоплательщиков, в 2013 году – 73 020 налогоплательщиков, в 2014 году – 65 403 налогоплательщика.

Наибольшее количество налогоплательщиков применяют льготы по налогу на имущество организаций, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга). Так, в 2011 году вышеуказанными льготами воспользовалось 108 928 налогоплательщиков, в 2012 году – 78 034 налогоплательщика, в 2013 году – 66 007 налогоплательщиков, в 2014 году – 58 098 налогоплательщиков.

В 2011 – 2014 годах наиболее востребованными оказались следующие льготы по налогу на имущество организаций, установленные федеральным законодательством:

в отношении имущества, используемого религиозными организациями, для осуществления религиозной деятельности (в 2011 году – 2 442 организации, в 2012 году – 2 774 организации, в 2013 году – 2 887 организаций, в 2014 году – 3 060 организаций);

в отношении имущества, используемого общероссийскими организациями инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов (в 2011 году – 610 организаций, в 2012 году – 585 организаций, в 2013 году – 566 организаций, в 2014 году – 556 организаций);

в отношении имущества, используемого для осуществления организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы (в 2011 году – 1 574 организации, в 2012 году – 1 492 организации, в 2013 году – 1 474 организации, в 2014 году – 1 449 организаций).

Наименее востребованной льготой по налогу на имущество организаций, установленной федеральным законодательством оказалась льгота в отношении имущества, используемого организациями, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции. Данной льготой в 2011 – 2014 годах воспользовалось 11 организаций.

Таким образом, в 2011 – 2014 годах наиболее востребованными являются льготы по имущественным налогам, носящие общественно полезный и социальных характер.

Выводы:

1. В ходе экспертно-аналитического мероприятия был установлен ежегодный рост сумм выпадающих доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в связи с представлением налоговых льгот и преференций. Так, сумма выпадающих доходов с 4 160 916,1 млн. рублей в 2011 году увеличилась до 6 748 444,2 млн. рублей в 2014 году.

Кроме того, выпадающие доходы по налогу на прибыль организаций в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций, применяющих налоговую ставку в размере 0 процентов, в 2011 году составили 19 229,7 млн. рублей, в 2012 году -25 665,2 млн. рублей, в 2013 году – 19 466,0 млн. рублей, в 2014 году – 44 270,2 млн. рублей (расчетно). Выпадающие доходы по налогу на добавленную стоимость (по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации) в связи с предоставлением льгот, установленных статьей 150 Налогового кодекса Российской Федерации, в 2011 году составили 53 012,4 млн. рублей, в 2012 году – 65 291,4 млн. рублей, в 2013 году – 64 294,6 млн. рублей, в 2014 году – 70 723,2 млн. рублей.

2. Доля выпадающих доходов к совокупным налоговым поступлениям консолидированного бюджета Российской Федерации с 2011 по 2013 годы

имела устойчивую тенденцию к увеличению (с 42,8 % до 65,1 %). В 2014 году она снизилась до 53,5 %, что обусловлено в основном, увеличением объема поступления налога на добавленную стоимость в связи с сокращением сумм возмещенного НДС при одновременном сокращении объема предоставленных преференций по банковским и страховым операциям.

3. Из 359 налоговых льгот и преференций по состоянию на 1 января 2015 года 152 оказывают влияние на развитие экономики. Имеют социальную направленность и (или) не оказывают стимулирующего воздействия на экономику 142 налоговые льготы.

За исследованный период, с 2011 по 2014 годы, общее количество льгот и преференций увеличилось на 25 единиц, в том числе по НДС – на 15, налогу на прибыль организаций – 8, НДСПИ – 6, земельному налогу – 1, с учетом того, что по налогу на имущество организаций количество льгот сократилось на 5 единиц. При этом в 2011 – 2014 годах в большинстве случаев (более 70 %) субъектом права законодательной инициативы, предлагавшим введение новых налоговых льгот и преференций, являлось Правительство Российской Федерации. Принятые за указанный период налоговые льготы, в основном оказывают влияние на экономику.

Существующая практика принятия законов о налоговых льготах и преференциях не сопровождается определением целевых показателей, которые должны достигаться в результате их использования, а также критериев, по которым можно было бы определить экономический или бюджетный эффект от их действия.

4. Министерство экономического развития Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации не выполнили поручения Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2011 г. № ИШ-П13-8827 и от 27 мая 2014 г. № ИШ-П13-3839 о разработке и утверждении «Методики мониторинга и оценки эффективности налоговых льгот» и определении головного исполнителя работ по проведению оценки эффективности налоговых льгот, установленных на федеральном уровне, на основании указанной методики.

До настоящего времени методика не утверждена, головной исполнитель по оценке эффективности налоговых льгот не определен.

5. Практика применения 7 налоговых льгот, отобранных для проведения анализа показала, что могут быть признаны эффективными налоговые льготы:

по уплате налогов с доходов судовладельцев, эксплуатирующих и (или) реализующих суда, зарегистрированные в Российской международной реестре судов;

в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга);

по уплате налога на добычу полезных ископаемых при добыче сверхвязкой нефти на участках недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа×С (в пластовых условиях) (до 2014 года);

по уплате налога на добычу полезных ископаемых при добыче нефти на новых участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, на Каспийском море (до 2013 года).

Вместе с тем, учитывая планируемое снижение объемов добычи сверхвязкой нефти и фактическое снижение объемов на новых месторождениях в 2014 году, складывающуюся мировую конъюнктуру и экономическую ситуацию, представляется целесообразным отменить указанные льготы.

Неэффективными могут быть признаны следующие налоговые льготы, не оказавшие положительного влияния на достижение поставленных целей:

по освобождению от уплаты налога на добавленную стоимость при реализации на территории Российской Федерации необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности;

по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа.

6. Проведена оценка эффективности налоговых льгот и преференций в особых экономических зонах в Магаданской и Калининградской областях. Были исследованы среднегодовые темпы: прироста валового регионального

продукта, индексов промышленного производства, показателей изменения численности постоянного населения, роста подушевых денежных доходов населения, поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации этих регионов в сравнении с аналогичными показателями в среднем по Дальневосточному и Северо-Западному федеральным округам.

Использование льгот, предоставленных в Калининградской области, может свидетельствовать о позитивном влиянии налоговых льгот на развитие региона, в Магаданской области указывает на недостаточное их влияние для развития региона.

7. С целью оценки эффективности льгот, установленных федеральным законодательством по региональным и местным налогам, Счетной палатой Российской Федерации осуществлен «Мониторинг льгот установленных федеральным законодательством по региональным и местным налогам» с участием контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Из 83 субъектов Российской Федерации, принявших участие в мониторинге, свои предложения о сохранении или об отмене налоговых льгот представили 66 регионов, или 80 % общего числа.

Большинство субъектов Российской Федерации высказались за сохранение льгот социальной направленности, принятых федеральным законодательством по региональным и местным налогам, в то же время они выступают за отмену льгот, предоставленных организациям, финансируемым из федерального бюджета.

Так, 51 % субъектов Российской Федерации, принявших участие в мониторинге, высказали свое мнение за отмену льготы по земельному налогу в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения функций на организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации.

8. В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены налоговые льготы, которые могут быть отменены без ущерба для экономики и социальной сферы, что по экспертной оценке может обеспечить более 193 000,0 млн. рублей дополнительных доходов в бюджетную систему страны ежегодно.

9. Предоставление налоговых льгот и преференций, как правило, является необходимым, но недостаточным условием для стимулирования экономического развития. К более значимым факторам развития, чем льготы и преференции, относятся: состояние инфраструктуры, наличие ресурсов, отсутствие административных барьеров и качество предпринимательского климата в целом.

10. В том случае, если предоставление налоговых льгот осуществляется в форме необложения (изъятия из налоговой базы) части объекта налогообложения, то указанная формулировка препятствует оценке объема выпадающих доходов и анализу эффективности налоговой льготы, поскольку в таком случае налоговые органы не располагают сведениями о величине налоговой базы в целом по представленным налогоплательщикам декларациям.

11. Налоговые льготы являются эффективным инструментом субъектов Российской Федерации для привлечения инвестиций и социально-экономического развития регионов.

12. Целесообразно объявить мораторий на 3-5 лет на введение новых налоговых льгот и преференций. За это время, на основе научно-обоснованных методик, специально уполномоченным органом (организацией) провести анализ эффективности налоговых льгот и преференций и принять решение об отмене неэффективных, замене других инвестиционными налоговыми кредитами.

13. Необходимо тщательно проанализировать перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, и перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость, с целью обоснованности внесения в них отдельных позиций товарной номенклатуры, а также исключения практики льготирования ввоза устаревшего оборудования.

Предложения:

Направить отчет и информацию об основных итогах экспертно-аналитического мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Приложение: 1.1 Льготы и преференции, имеющие стимулирующий экономический характер на 7 л. в 1 экз.
1.2. Льготы и преференции, не имеющие стимулирующий экономический характер на 9 л. в 1 экз.
2. Справка о рассмотрении и принятии проектов законов Государственной Думой Российской Федерации о введении налоговых льгот, оказывающих стимулирующее влияние на развитие экономики за 2011 -2014 годы на 25 л. в 1 экз.

Аудитор

С.И.Штогрин

Льготы и преференции, имеющие стимулирующий экономический характер

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
	В соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на добавленную стоимость»
1	Реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.3.20 НК РФ</u>
2	Проведение работ (оказание услуг) резидентами портовой особой экономической зоны в портовой особой экономической зоне <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.3.27 НК РФ</u>
3	Организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость при выполнении установленных НК РФ условий (ст. 145.1 НК РФ)
4	Реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.3.29 НК РФ</u>
5	Реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме указанными налогоплательщиками у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги) <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.3.30 НК РФ</u>
6	Реализация оказываемых учреждениями культуры и искусства услуг в сфере культуры и искусства <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.2.20 НК РФ</u>
7	Реализация работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.2.21 НК РФ</u>
8	Реализация услуг по перевозке пассажиров <u>(Код льготы в соответствии со статьей 149.2.7 НК РФ)</u>
9	Реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.2.10 НК РФ</u>
10	Реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа Российской Федерации или иностранного государства <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.2.11 НК РФ</u>
11	Реализация работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ (проектов) <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.2.16 НК РФ</u>
12	Реализация услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.2.22 НК РФ</u>
13	Реализация работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), а также лопманская проводка <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.2.23 НК РФ</u>
14	Реализация лома и отходов черных и цветных металлов <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.2.25 НК РФ</u>
15	Реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.2.26 НК РФ</u>
16	Организация тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов) организациями или индивидуальными предпринимателями игорного бизнеса <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.3.8 НК РФ</u>
17	Проведение лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа исполнительной власти, включая оказание услуг по реализации лотерейных билетов <u>Код льготы в соответствии со статьей 149.3.8.1 НК РФ</u>

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
18	Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа Код льготы в соответствии со статьей 149.3.9 НК РФ
19	Реализация необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности Код льготы в соответствии со статьей 149.3.10 НК РФ
20	Реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения указанных мероприятий Код льготы в соответствии со статьей 149.3.13 НК РФ
21	Выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Код льготы в соответствии со статьей 149.3.16.1. НК РФ
22	Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них Код льготы в соответствии со статьей 149.3.22 НК РФ
23	Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир Код льготы в соответствии со статьей 149.3.23 НК РФ
24	Услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года № 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения) Код льготы в соответствии со статьей 149.3.23.1 НК РФ
25	Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей Код льготы в соответствии со статьей 149.3.25 НК РФ
26	Предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ (Код льготы в соответствии со статьей 149.1 НК РФ)
27	Операции, указанные в пункте 3 статьи 39 Кодекса Код льготы в соответствии со статьей 146.2.1 НК РФ
28	Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов - специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению) Код льготы в соответствии со статьей 146.2.2 НК РФ
29	Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации Код льготы в соответствии со статьей 146.2.3 НК РФ
30	Выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления Код льготы в соответствии со статьей 146.2.4 НК РФ
31	Передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям Код льготы в соответствии со статьей 146.2.5 НК РФ
32	Операции по реализации земельных участков (долей в них) Код льготы в соответствии со статьей 146.2.6 НК РФ
33	Передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам) Код льготы в соответствии со статьей 146.2.7 НК РФ
34	Передача денежных средств или недвижимого имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 1, ст. 38, 2013, N 30, ст. 4084) (далее - Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ) Код льготы в соответствии со статьей 146.2.8 НК РФ
35	Оказание услуг по предоставлению права проезда транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования федерального значения (платным участкам таких автомобильных дорог), осуществляемых в соответствии с договором доверительного управления автомобильными дорогами, учредителем которого является Российская Федерация, за исключением услуг, плата за оказание которых остается в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением Код льготы в соответствии со статьей 146.2.4.2 НК РФ

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
18	Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа Код льготы в соответствии со статьей 149.3.9 НК РФ
19	Реализация необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности Код льготы в соответствии со статьей 149.3.10 НК РФ
20	Реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия: оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения указанных мероприятий Код льготы в соответствии со статьей 149.3.13 НК РФ
21	Выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Код льготы в соответствии со статьей 149.3.16.1. НК РФ
22	Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них Код льготы в соответствии со статьей 149.3.22 НК РФ
23	Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир Код льготы в соответствии со статьей 149.3.23 НК РФ
24	Услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года № 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения) Код льготы в соответствии со статьей 149.3.23.1 НК РФ
25	Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей Код льготы в соответствии со статьей 149.3.25 НК РФ
26	Предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ (Код льготы в соответствии со статьей 149.1 НК РФ)
27	Операции, указанные в пункте 3 статьи 39 Кодекса Код льготы в соответствии со статьей 146.2.1 НК РФ
28	Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов - специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению) Код льготы в соответствии со статьей 146.2.2 НК РФ
29	Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации Код льготы в соответствии со статьей 146.2.3 НК РФ
30	Выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления Код льготы в соответствии со статьей 146.2.4 НК РФ
31	Передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям Код льготы в соответствии со статьей 146.2.5 НК РФ
32	Операции по реализации земельных участков (долей в них) Код льготы в соответствии со статьей 146.2.6 НК РФ
33	Передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам) Код льготы в соответствии со статьей 146.2.7 НК РФ
34	Передача денежных средств или недвижимого имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 1, ст. 38; 2013, N 30, ст. 4084) (далее - Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ) Код льготы в соответствии со статьей 146.2.8 НК РФ
35	Оказание услуг по предоставлению права проезда транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования федерального значения (платным участкам таких автомобильных дорог), осуществляемых в соответствии с договором доверительного управления автомобильными дорогами, учредителем которого является Российская Федерация, за исключением услуг, плата за оказание которых остается в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением Код льготы в соответствии со статьей 146.2.4.2 НК РФ

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
36	Оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования Код льготы в соответствии со статьей 146.2.10 НК РФ
37	Выполнение работ (оказание услуг) в рамках дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, реализуемых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации Код льготы в соответствии со статьей 146.2.11 НК РФ
38	Операции по реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями и составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями и составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, выкупаемого в порядке, установленном Федеральным законом от 22 июля 2008 г. N 159-ФЗ "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Российская газета, 2008, 25 июля; 2013, 5 июля) Код льготы в соответствии со статьей 146.2.12 НК РФ
39	Выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации Код льготы в соответствии со статьей 146.2.4.1 НК РФ
40	Передача недвижимого имущества в случае расформирования целевого капитала некоммерческой организации, отмены пожертвования или в ином случае, если возврат такого имущества, переданного на пополнение целевого капитала некоммерческой организации, предусмотрен договором пожертвования и (или) Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ Код льготы в соответствии со статьей 146.2.8.1 НК РФ
41	Реализация услуг по аккредитации операторов технического осмотра, которые оказываются в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 г. N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 18, ст. 1720; 2014, N 30, ст. 4224), и за которые взимается плата за аккредитацию Код льготы в соответствии со статьей 149.2.17.1 НК РФ
42	Реализация услуг по проведению технического осмотра, оказываемых операторами технического осмотра в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств Код льготы в соответствии со статьей 149.2.17.2 НК РФ
43	Реализация товаров, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации Код льготы в соответствии со статьей 147 НК РФ
44	Реализация работ (услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации Код льготы в соответствии со статьей 148 НК РФ
	В соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль организаций»
	Целевое финансирование в виде:
45	грантов (код 010)
46	инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (код 020)
47	инвестиций, полученных от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии использования их в течение одного календарного года с момента получения (код 030)
48	средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов (код 060)
49	средств сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве Российской Федерации, полученных специально уполномоченным органом в области гражданской авиации (код 090)
50	целевых средств, получаемых страховыми медицинскими организациями - участниками обязательного медицинского страхования от территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (код 111)
	Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности:
51	доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров (код 130)
52	пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (код 140)
53	имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования (код 160)
54	поступления от собственников созданным ими учреждениям (код 220)

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
55	средства, которые получены профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», и предназначены для финансирования предусмотренных законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств компенсационных выплат в целях формирования фондов в соответствии с требованиями международных систем обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, к которым присоединилась Российская Федерация (код 300)
56	средства, полученные в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», в виде сумм возмещения компенсационных выплат и расходов, понесенных в связи с рассмотрением требований потерпевших о компенсационных выплатах (код 310)
57	средства, полученные профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», в качестве платы за аккредитацию операторов технического осмотра в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств (320)
58	денежные средства, недвижимое имущество, ценные бумаги, полученные некоммерческими организациями на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (код 321)
59	денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (код 322)
60	денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (код 323)
	Доходы не учитываемые при определении налоговой базы:
61	доходы в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет средств бюджетов всех уровней (510)
62	в виде сумм, полученных операторами универсального обслуживания, из резерва универсального обслуживания в соответствии с законодательством Российской Федерации в области связи (код 530)
63	в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественных прав, которые получены ипотечным агентом в связи с его уставной деятельностью (код 540)
64	в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-субдополучателем (код 550)
65	доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (560)
66	доходы судовладельцев, полученные от реализации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (561)
67	доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации судов, построенных российскими судостроительными организациями после 1 января 2010 года и зарегистрированных в Российском международном реестре судов (562)
68	доходы судовладельцев, полученные от реализации судов, построенных российскими судостроительными организациями после 1 января 2010 года и зарегистрированных в Российском международном реестре судов (563)
69	в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации (590)
	Расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков
70	отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» (в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации) (650)
71	расходы организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, на приобретение электронно-вычислительной техники, отвечающей критериям отнесения имущества к основным средствам (660)
	сумма начисленной амортизации при применении к основной норме амортизации специального коэффициента:
73	не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды (670) и повышенной сменности (671) Положение применяется в отношении амортизируемых основных средств, которые были приняты на учет до 1 января 2014 года (Федеральный закон от 29.11.2012 № 206-ФЗ)
74	не выше 2 в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты) (672)
76	не выше 2 в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны (673) и туристско-рекреационной особой экономической зоны (674)
78	не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации (675), или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности (676)
79	не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга) (677)
80	не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности (678)
81	сумма начисленной амортизации на имущество, полученное организацией-инвестором от собственника имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг (в течение срока действия инвестиционного соглашения) (680)
82	сумма начисленной амортизации на имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг или законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях (в течение срока действия инвестиционного соглашения или концессионного соглашения) (690)

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
83	расходы в виде сумм начисленной амортизации на сумму капитальных вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя (код 700)
84	расходы в виде расходов на строительство (бурение) разведочной скважины на месторождениях углеводородного сырья, которая оказалась непродуктивной, проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этой скважины, а также на последующую ликвидацию такой скважины (код 720)
85	Установление законами субъектов Российской Федерации пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ (кроме резидентов особых экономических зон)
86	Налоговая ставка в размере 0 процентов для сельскохозяйственных товаропроизводителей (п. 1.3 ст. 284 НК РФ)
87	Налоговая ставка 0 процентов в федеральный бюджет для резидентов технико-внедренческих и туристско-рекреационных ОЭЗ в соответствии с п. 1.2 ст. 284 НК РФ
88	Пониженные (в том числе до 0%) налоговые ставки для резидентов ОЭЗ, установленные законами субъектов РФ (п. 1 ст. 284 НК РФ)
89	Возможность уменьшения налоговой базы резидентами ОЭЗ в Магаданской области на сумму прибыли, инвестированную в развитие производства и социальной сферы на территории Магаданской области (ст. 5 Федерального закона от 31.05.1999 № 104-ФЗ "Об особой экономической зоне в Магаданской области")
90	Нчлвые и пониженные налоговые ставки, установленные для резидентов особой экономической зоны в Калининградской области в соответствии с пп. 6 и 7 ст. 288.1 НК РФ
91	Организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в порядке и на условиях, которые предусмотрены главой 25 НК РФ
92	Прибыль участника проекта облагается налогом по налоговой ставке 0 процентов в отношении прибыли, полученной после прекращения использования участником проекта права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (до достижения установленного НК РФ срока)
93	Уменьшение налоговой базы на суммы убытка или части убытка, полученных в предыдущих налоговых периодах (перенос убытков на будущее)
94	Дивиденды, распределенные российским организациям, налог с которых исчисляется по налоговой ставке 0 процентов
95	Расходы на НИОКР с применением коэффициента 1,5 по перечню, установленному Правительством Российской Федерации
96	Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым п. 9 ст. 258 НК РФ в размере не более 10 %
97	Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым п. 9 ст. 258 НК РФ в размере не более 30 %
В соответствии с главой 25.2 Налогового кодекса Российской Федерации «Водный налог»	
98	забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;
99	забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;
100	забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;
101	забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
102	использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;
103	использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;
104	использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, воднотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;
105	использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;
106	забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;
107	забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;
108	использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты
109	Применение пониженной ставки при заборе воды для водоснабжения населения
В соответствии с главой 26 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на добычу полезных ископаемых»	
110	с применением коэффициента K_v , меньшего 1 и (или) с применением коэффициента K_z , меньшего 1
111	- в части газа горючего природного (за исключением попутного газа), закаченного в пласт для поддержания пластового давления при добыче газового конденсата в пределах одного участка недр
112	- в части газа горючего природного на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа
113	- в части газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе
114	- в части кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа
115	по налоговой ставке 0 %, в том числе:
116	- в части нормативных потерь полезных ископаемых
117	- при разработке некондиционных запасов
118	- при разработке ранее списанных запасов

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
119	- в части полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием технологии их извлечения
120	- в части полезных ископаемых, добываемых из вскрышных и вмещающих пород, отходов производства, в пределах нормативов содержания
121	- по нефти, добытой на "новых" месторождениях в Республике Саха (Якутия), Иркутской области и Красноярского края
122	- в части сверхвязкой нефти
123	- по нефти, добытой на "новых" месторождениях севернее Северного полярного круга, на континентальном шельфе
124	- по нефти, добытой на "новых" месторождениях в Азовском и Каспийском морях
125	- по нефти, добытой на "новых" месторождениях в Ненецком автономном округе, на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе
126	- по нефти, добытой на месторождениях в Черном море
127	- по нефти, добытой на месторождениях в Охотском море
128	- по нефти, добытой на месторождениях севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории острова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа
129	с применением коэффициента 0,7
	В соответствии с главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации «Транспортный налог»
130	Тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции (п. 5 ст. 358 НК РФ)
131	Промысловые морские и речные суда (п.3 ст.358 НК РФ)
	В соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество организаций»
132	Имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций (п. 14 ст. 381 НК РФ)
133	Организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества (п. 23 ст. 381 НК РФ)
134	Организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны, использующего на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества (п. 17 ст. 381 НК РФ)
135	Судоостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной ОЭЗ, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента ОЭЗ, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной ОЭЗ (п. 22 ст. 381 НК РФ)
136	Для резидентов ОЭЗ в Калининградской области в течение первых 6 календарных лет налоговая ставка в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта, устанавливается в размере 0 процентов, с 7 по 12 календарный год - налоговая ставка составляет величину, установленную законом Калининградской области и уменьшенную на 50 процентов (ст. 385.1 НК РФ)
137	Организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" (п. 19 ст. 381 НК РФ)
138	организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" (п. 20 ст. 381 НК РФ)
139	Имущество государственных научных центров (п. 15 ст. 381 НК РФ)
140	По льготам, установленным в соответствии с п.2 ст. 372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ
141	Организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ или вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества (п. 21 ст. 381 НК РФ)
142	Организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов (п.11 ст. 381 НК РФ)
143	Организации - в отношении имущества расположенного во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря и используется при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ (п.24 ст.381)
144	Льготы, предоставляемые в соответствии с п.7 ст. 346.35 НК РФ инвесторам по соглашениям о разделе продукции
	В соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог»
145	Организации - резиденты особой экономической зоны, за исключением организаций, указанных в пункте 11 ст.395 НК РФ, - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
146	Судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной ОЭЗ, - в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента ОЭЗ сроком на десять лет
147	Организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра "Сколково" и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом
148	Организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования
	В соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц»
149	Деятели культуры, искусства и народные мастера со специально оборудованных сооружений, строений, помещений (включая жилье), принадлежащих им на праве собственности, и используемых исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также с жилой площади, используемой для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек и других организаций культуры, - на период такого их использования
150	Собственники жилого строения жилой площадью до 50 квадратных метров и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 квадратных метров, расположенных на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан
151	Льготы, установленные нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)
152	В связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов

Льготы и преференции, не имеющие стимулирующего экономического характера

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
	В соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на добавленную стоимость»
1	Реализация депозитарных услуг, оказываемых депозитарием средств Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития в рамках статей Соглашений Международного валютного фонда. Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития Код льготы в соответствии со статьей 149.2.12.1 НК РФ
2	Осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации) Код льготы в соответствии со статьей 149.3.3 НК РФ
3	Реализация услуг, связанных с обслуживанием банковских карт Код льготы в соответствии со статьей 149.3.3.1 НК РФ
4	Операции, осуществляемые организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и предоставлению участникам расчетов информации по операциям с банковскими картами Код льготы в соответствии со статьей 149.3.4
5	Осуществление отдельных банковских операций организациями, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе их совершать без лицензии Центрального банка Российской Федерации Код льготы в соответствии со статьей 149.3.5 НК РФ
6	Оказание услуг по страхованию, со страхованию и перестрахованию страховыми организациями Код льготы в соответствии со статьей 149.3.7 НК РФ
7	Оказание услуг по страхованию, со страхованию и перестрахованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков Код льготы в соответствии со статьей 149.3.7.1 НК РФ
8	Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО Код льготы в соответствии со статьей 149.3.15 НК РФ
9	Операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки Код льготы в соответствии со статьей 149.3.26 НК РФ
10	Реализация услуг, оказываемых на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках Код льготы в соответствии со статьей 149.2.12.2 НК РФ
11	Реализация товаров (работ, услуг) и имущественных прав налогоплательщиками, являющимися российскими маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ", за исключением филиалов, представительств в РФ организаций, являющихся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 указанного Федерального закона, в связи с исполнением этими организациями обязательств маркетингового партнера Международного олимпийского комитета в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи Код льготы в соответствии со статьей 149.2.27 НК РФ
12	Передача имущественных прав (в том числе предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации) общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством РФ об общественных объединениях, Олимпийской хартией Международного олимпийского комитета и на основе признания Международным олимпийским комитетом, и общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством РФ об общественных объединениях, Конституцией Международного паралимпийского комитета и на основе признания Международным паралимпийским комитетом, в рамках исполнения обязательств по соглашениям, заключенным с российскими и иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ Код льготы в соответствии со статьей 149.3.31 НК РФ

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
13	Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг (Код льготы в соответствии со статьей 149.2.2 НК РФ)
14	Оказание услуг коллегами адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов Российской Федерации или Федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности Код льготы в соответствии со статьей 149.3.14 НК РФ
15	Реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы, производимых религиозными организациями в рамках религиозной деятельности Код льготы в соответствии со статьей 149.3.1 НК РФ
16	Реализация товаров, работ, услуг, производимых и реализуемых общественными организациями инвалидов в соответствии со статьей 149.3.2 НК РФ
17	Реализация услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений Код льготы в соответствии со статьей 149.2.14 НК РФ
18	Безвозмездное оказание услуг по предоставлению эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах Код льготы в соответствии со статьей 149.3.28 НК РФ
19	Внутрисистемная реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы произведенных ими товаров Код льготы в соответствии со статьей 149.3.11 НК РФ
20	Реализация следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ, важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники; протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков (Код льготы в соответствии со статьей 149.2.1 НК РФ)
21	Реализация услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных средств, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной), по ремонту слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий, услуги по оказанию протезно-ортопедической помощи Код льготы в соответствии со статьей 149.2.24 НК РФ
22	Реализация слуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, таможенных сборов за хранение, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав Код льготы в соответствии со статьей 149.2.17 НК РФ
23	Реализация услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями (Код льготы в соответствии со статьей 149.2.6 НК РФ)
24	Реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемых государственными и муниципальными учреждениями социальной защиты лицам, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями органов здравоохранения и органов социальной защиты населения (Код льготы в соответствии со статьей 149.2.3 НК РФ)
25	Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость Код льготы в соответствии со статьей 149.2.12 НК РФ
26	Реализация услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (Код льготы в соответствии со статьей 149.2.4 НК РФ)
27	Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинскими организациями, детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или указанным учреждениям (Код льготы в соответствии со статьей 149.2.5 НК РФ)

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
28	Реализация ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей (Код льготы в соответствии со статьей 149.2.8 НК РФ)
29	Реализация почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа Код льготы в соответствии со статьей 149.2.9 НК РФ
30	Реализация услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в том числе медицинских товаров, в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним Код льготы в соответствии со статьей 149.2.13 НК РФ
31	Реализация услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей, услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних Код льготы в соответствии со статьей 149.2.14.1 НК РФ
32	Реализация ремонтно-реставрационных, консервационных и восстановительных работ, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством, культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций Код льготы в соответствии со статьей 149.2.15 НК РФ
33	Реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации Код льготы в соответствии со статьей 149.2.19 НК РФ
34	Реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти Код льготы в соответствии со статьей 149.3.6 НК РФ
35	Передача товаров безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", за исключением подакцизных товаров Код льготы в соответствии со статьей 149.3.12 НК РФ
36	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров Код льготы в соответствии со статьей 149.3.16 НК РФ
37	Услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности Код льготы в соответствии со статьей 149.3.18 НК РФ
38	Проведение работ (оказание услуг) по тушению лесных пожаров Код льготы в соответствии со статьей 149.3.19 НК РФ
39	Безвозмездное оказание услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с законодательством РФ о рекламе Код льготы в соответствии со статьей 149.3.32 НК РФ
40	Реализация товаров, помещенных под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли Код льготы в соответствии со статьей 149.2.18 НК РФ
41	Реализация услуг участников договора инвестиционного товарищества - управляющих товарищей по ведению общих дел товарищей Код льготы в соответствии со статьей 149.3.33 НК РФ
42	Передача имущественных прав в виде вклада по договору инвестиционного товарищества, а также передача имущественных прав участнику договора инвестиционного товарищества в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников указанного договора, или раздела такого имущества - в пределах суммы оплаченного вклада данного участника Код льготы в соответствии со статьей 149.3.34 НК РФ

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
43	Операции по реализации налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. N 310-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 49, ст. 6071; 2014, N 26, ст. 3400) и имущественных прав, осуществляемые по согласованию с лицами, являющимися иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. N 310-ФЗ, в рамках исполнения обязательств по соглашению, заключенному Международным олимпийским комитетом с Олимпийским комитетом России и городом Сочи на проведение XXII Олимпийских игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи Код льготы в соответствии со статьей 146.2.9 НК РФ
В соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль организаций»	
Целевое финансирование в виде:	
44	средств дольщиков и (или) инвесторов, аккумулированных на счетах организации-застройщика (код 040)
45	средств, полученных обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования (код 050)
46	средств, поступивших на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» (код 070)
47	средств, полученных предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, из резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях жизненного цикла и их развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии (код 080)
48	страховых взносов банков в фонд страхования вкладов в соответствии с федеральным законом о страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации (код 100)
49	средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц (код 110)
50	средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов и иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих организаций на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (112)
Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности	
51	взносы учредителей (участников, членов) (код 120)
52	целевые поступления - отчисления на формирование в установленном статьей 324 Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществом собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами (код 141)
53	целевые поступления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» (код 150)
54	суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций (код 170, 171, 172, 173)
55	средства и иное имущество, имущественные права, полученные на осуществление благотворительной деятельности (код 180)
56	совокупный вклад учредителей негосударственных пенсионных фондов (код 190)
57	пенсионные взносы в негосударственные пенсионные фонды, если они в размере не менее 97 процентов направляются на формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда (код 200)
58	пенсионные накопления, в том числе страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию, предназначенные на финансирование накопительной части трудовой пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации (код 210)
59	отчисления адвокатских палат субъектов Российской Федерации на общие нужды Федеральной палаты адвокатов в размерах и порядке, которые определяются Всероссийским съездом адвокатов (код 230)
60	отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации в размерах и порядке, которые определяются ежегодным собранием (конференцией) адвокатов адвокатской палаты этого субъекта Российской Федерации (код 240)

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
61	отчисления адвокатов на содержание соответствующей коллегии адвокатов или адвокатского бюро (код 250)
62	средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью (код 260)
63	целевые средства, полученные структурными организациями Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» (ДОСААФ России) от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области обороны (код 270)
64	целевые отчисления от организаций, входящих в структуру ДОСААФ России, используемые в соответствии с учредительными документами на подготовку в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта (код 280)
65	средства, полученные некоммерческими организациями безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее - структурные подразделения (отделения)), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности (281)
66	средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности (282)
67	целевые поступления в виде имущества (включая денежные средства) и (или) имущественных прав, которые получены религиозными организациями на осуществление уставной деятельности (код 290)
68	имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученным по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности (код 324)
69	средства и иное имущество, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" (код 340)
70	Основные средства и нематериальные активы, безвозмездно полученные в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемые для производственных целей (код 350)
71	Имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти (код 360)
72	Имущество и (или) имущественные права, полученные организациями государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов Российской Федерации от операций с материальными ценностями государственных запасов специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов и направленные на восстановление и содержание указанных запасов (код 370)
73	Имущество, безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности (код 380)
74	Основные средства, полученные организациями, входящими в структуру ДОСААФ России (при передаче их между двумя и более организациями, входящими в структуру ДОСААФ России), использованные на подготовку граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта в соответствии с законодательством Российской Федерации (код 390)
75	Средства и иное имущество, полученные унитарными предприятиями от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа (код 400)
76	Имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, полученные религиозной организацией в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний и от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения (код 410)
77	Средства, поступившие общественным организациям инвалидов на осуществление деятельности этих организаций от организаций, использующих труд инвалидов, в которых инвалиды от общего числа работников составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов (код 430)
78	Средства, поступившие общественным организациям инвалидов на осуществление деятельности этих организаций, от учреждений единственным собственником имущества которых являются общественные организации инвалидов (код 440)
79	Средства в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, поступившие религиозным организациям на осуществление уставной деятельности от налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада этих религиозных организаций (код 450)
80	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы: доходы банка развития - государственной корпорации (570)

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
81	доходы налогоплательщиков, являющихся российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ, полученные в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, включая доходы от размещения временно свободных денежных средств, эксплуатации олимпийских объектов и другие доходы (580)
82	доходы налогоплательщиков, являющихся российскими маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ «Об организации и проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», полученные в связи с исполнением обязательств маркетингового партнера Международного олимпийского комитета, в том числе доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, от безвозмездного использования олимпийских объектов, доходы в виде курсовых разниц, полученные в результате такой деятельности (581)
83	доходы, полученные общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством РФ об общественных объединениях, Олимпийской хартией Международного олимпийского комитета и на основе признания Международным олимпийским комитетом, и общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Конституцией Международного паралимпийского комитета и на основе признания Международным паралимпийским комитетом, в рамках соглашений о передаче имущественных прав Олимпийским комитетом России и Паралимпийским комитетом России от российских и иностранных организаторов XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ в период организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи (код 582)
84	в виде стоимости эфирного времени и (или) печатной площади, безвозмездно полученных налогоплательщиками в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах (код 600)
<u>Расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков:</u>	
85	в виде отчислений предприятий и организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии и в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (код 710)
86	стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг) (760)
87	суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации по договорам страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица (810)
88	- по договорам негосударственного пенсионного обеспечения при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов, и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований (811)
89	- по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников (812)
90	- по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица (813)
91	расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности (820)
92	расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения (в размере, не превышающем 3 процентов сумм расходов на оплату труда) (830)
93	платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности (в пределах сумм, предусмотренных Кодексом) (880)
94	Учитываются для целей налогообложения расходы налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций, в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, при условии перечисления этих сумм на осуществление уставной деятельности указанных религиозных организаций (код 900)

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
95	Учитываются для целей налогообложения расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру ДОСААФ России, для аккумуляции и перераспределения средств организациям, входящим в структуру ДОСААФ России, в целях обеспечения подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотического воспитания молодежи, развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта (код 910)
96	В целях налогообложения учитываются расходы в виде расходов налогоплательщиков, связанных с безвозмездным предоставлением эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах (код 930)
97	Налоговая ставка в размере 0 процентов для организаций, осуществляющих медицинскую деятельность и соответствующих условиям, изложенным в статье 284.1 НК РФ
98	Налоговая ставка в размере 0 процентов для организаций, осуществляющих образовательную деятельность и соответствующих условиям, изложенным в статье 284.1 НК РФ
	В соответствии с главой 25.2 Налогового кодекса Российской Федерации «Водный налог»
99	забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
100	использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;
101	использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;
102	пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства.
	В соответствии с главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации «Транспортный налог»
103	Автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке
104	льготы, установленные в соответствии со ст.7 НК РФ международными договорами Российской Федерации
105	Автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке
106	Весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил
107	Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом
	В соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество организаций»
108	Религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности
109	Общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности
110	Учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям
111	Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг)
112	Организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций
113	Организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
114	Имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий.
115	льготы, установленные в соответствии со ст. 7 НК РФ международными договорами Российской Федерации
	В соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог»
	<u>Освобождаются от налогообложения:</u>
116	Религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения
117	Общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности
118	Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг)
119	Учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные Общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям
120	Организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций
121	Организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов
122	Физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов
123	Льготы, установленные в соответствии со ст. 7 НК РФ международными договорами Российской Федерации
	<u>Уменьшение налогооблагаемой базы для отдельных категорий налогоплательщиков:</u>
124	Инвалиды, имеющие I группу инвалидности, а также лица, имеющие II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года
125	Инвалиды с детства
126	Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий
127	Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы
128	Физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшимся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне"
129	Физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах
130	Физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику
131	Льготы по земельному налогу, устанавливаемые нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)
	В соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц»
132	Инвалиды I и II группы, инвалиды с детства
133	Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, лица, награжденные орденом Славы всех трех степеней
134	Участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан

№ п/п	Налоговые льготы и преференции
135	Лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для <u>военнослужащих частей действующей армии</u>
136	Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС и получающие льготы в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в том числе пострадавшие от катастрофы, и участники ликвидации ее последствий, переселившиеся с территорий Украины, Республики Беларусь и других государств на территорию РФ для <u>постоянного проживания независимо от того, являются ли они ее гражданами, в соответствии с международными договорами РФ</u>
137	Лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных <u>установок на средствах вооружения и военных объектах</u>
138	Военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижению предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в <u>связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более</u>
139	<u>Члены семей военнослужащих, потерявших кормильца</u>
140	<u>Пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации</u>
141	Граждане, уволенные с военной службы или призывающиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане или других странах, где <u>велись боевые действия</u>
142	Родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей

Справка

о рассмотрении и принятии проектов законов Государственной Думой Российской Федерации о введении налоговых льгот, оказывающих стимулирующее влияние на развитие экономики за 2011 -2014 годы

Номер и наименование законопроекта, автор законодательной инициативы, содержание налоговой льготы	Поправки ко 2 чтению, автор поправок к законопроекту	Наименования и дата федерального закона установившего льготу
<p>Проект № 247390-5 «О внесении изменений в статью 342 части второй налогового кодекса Российской Федерации»</p> <p>Субъект права законодательной инициативы (далее СПЗИ) – Правительство РФ</p> <p>Законопроектом предусматривались следующие льготы по НДС в отношении: нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Черном море. до достижения накопленного объема добычи нефти 20 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами.</p>	<p>В законопроект были внесены следующие льготы по НДС в отношении:</p> <p>1) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории полуострова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами.</p> <p>Для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2012 года и степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января</p>	<p>Федеральный закон от 21 июля 2011 г. № 258-ФЗ «О внесении изменений в статью 342 части второй налогового кодекса Российской Федерации»</p>

Для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2012 года и степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2012 года меньше или равна 0,05, налоговая ставка 0 рублей в отношении количества добытого на конкретном участке недр полезного ископаемого применяется до достижения накопленного объема добычи нефти 20 млн. тонн на участках недр, расположенных полностью или частично в Черном море, и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам, начиная с 1 января 2012 года;»

в) дополнить подпунктом 15 следующего содержания:

"15) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Охотском море, до достижения накопленного объема добычи нефти 30 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами.

2012 года меньше или равна 0,05, налоговая ставка 0 рублей в отношении количества добытого на конкретном участке недр полезного ископаемого применяется до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участках недр, расположенных полностью или частично севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории полуострова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам, начиная с 1 января 2012 года;»

Автор поправки: Депутаты ГД Н.В.Бурыкина, Т.Л.Воложинская, Р.В.Кармазина, Г.В.Кулик, А.М.Макаров, Н.С.Максимова, Н.В.Пугачева, Е.А.Самойлов, С.И.Штогрин

2) В отношении: газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, до достижения накопленного объема добычи газового конденсата 20 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 12 лет, начиная с 1-го числа месяца, в котором начата добыча газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа.»

Автор поправки: Депутаты ГД Н.В.Бурыкина,

<p>Для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2012 года и степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2012 года меньше или равна 0,05, налоговая ставка 0 рублей в отношении количества добытого на конкретном участке недр полезного ископаемого применяется до достижения накопленного объема добычи нефти 30 млн. тонн на участках недр, расположенных полностью или частично в Охотском море, и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам, начиная с 1 января 2012 года;»</p>	<p>Т.Л.Воложинская, Р.В.Кармазина, Г.В.Кулик, А.М.Макаров, Н.С.Максимова, Н.В.Пугачева, Е.А.Самойлов, С.И.Штогрин. 3) В отношении: кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа, на период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года включительно;». Автор поправки: Депутаты ГД Н.В.Бурыкина, Т.Л.Воложинская, Р.В.Кармазина, Г.В.Кулик, А.М.Макаров, Н.С.Максимова, Н.В.Пугачева, Е.А.Самойлов, С.И.Штогрин</p>	
<p>Проект № 249572-6 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации» СПЗИ – -внесен Правительством РФ Введено понятие регионального инвестиционного проекта в соответствии с которым под РИП понимается инвестиционный проект, осуществляемый единственным участником, целью которого является производство товаров на определенных территориях с объемом капитальных вложений от 50 млн. руб. при сроке осуществления вложений не более 3</p>	<p>В законопроект была внесена льгота по НДС: «Статья 342.3. Порядок определения и применения коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого 1. Коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), применяется участником регионального инвестиционного проекта, направленного на добычу полезных ископаемых, начиная с налогового периода, в котором организация внесена в реестр участников региональных инвестиционных проектов. 2. Коэффициент Ктд применяется налогоплательщиком при соблюдении им условий лицензии на право пользования недрами и выполнении требований технического проекта по разведке и (или) разработке участка недр, согласованного и утвержденного в установленном порядке.</p>	<p>Федеральный закон от 30 сентября 2013 года № 267-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации»</p>

лет и от 500 млн. руб. при сроке не более 5 лет (ст. 25.8 НК РФ). Для организаций - участников РИП предусмотрены льготные налоговые ставки, в частности, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, 0% в течение первых 10 налоговых периодов (п. п. 1, 2 ст. 284.3 НК РФ).

3. В случае, если по результатам проверки федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в сфере природопользования, выявлено нарушение условий лицензии на право пользования недрами или требований согласованного и утвержденного в установленном порядке технического проекта разведки и (или) разработки участка недр, сумма налога подлежит пересчету исходя из налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 настоящего Кодекса, начиная с того налогового периода, в котором было допущено такое нарушение, и уплате в бюджет с применением ставки пени, равной одной трехсотой действующей в этот период ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

4. Коэффициент Ктд принимается равным 0 до начала применения налоговой ставки налога на прибыль организаций, установленной пунктом 1.5 статьи 284 настоящего Кодекса, в соответствии с пунктом 2 статьи 284.3 настоящего Кодекса.

5. В течение ста двадцати налоговых периодов, считая с начала применения ставки налога на прибыль организаций в соответствии с пунктом 2 статьи 284.3 настоящего Кодекса, коэффициент Ктд принимается равным:

- 1) 0 - в течение первых двадцати четырех налоговых периодов;
- 2) 0,2 - с двадцать пятого по сорок восьмой включительно налоговый период;
- 3) 0,4 - с сорок девятого по семьдесят второй включительно налоговый период;

	<p>4) 0,6 - с семьдесят третьего по девяносто шестой включительно налоговый период;</p> <p>5) 0,8 - с девяносто седьмого по сто двадцатый включительно налоговый период;</p> <p>6) 1 - в последующие налоговые периоды.»</p> <p>Автор поправки: Депутаты ГД Л.Я.Симановский, Р.В.Кармазина, Д.Е.Горовцов</p>	
<p>Проект № 431420-5 «О внесении изменений в Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части совершенствования механизмов участия Российской Федерации в деятельности Международного валютного фонда)</p> <p>СПЗИ – внесен Правительством РФ</p> <p>Льгота по НДС в отношении:</p> <p>депозитарных услуг, оказываемых депозитарием средств Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития в рамках статей Соглашений Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития</p>	<p>Поправок не вносилось</p>	<p>Федеральный закон от 3 ноября 2010 года № 291-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p>
<p>Проект № 468382-5 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (в части совершенствования государственного регулирования деятельности по управлению инвестиционными фондами)</p>	<p>Поправок не вносилось</p>	<p>Федеральный закон от 28.07.2012 № 145-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p>

<p>СПЗИ – внесен Правительством РФ</p> <p>Льгота по НДС в отношении:</p> <p>услуг, оказываемых на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках:</p> <p>услуг, оказываемых регистраторами, депозитариями, включая специализированные депозитарии и центральный депозитарий, дилерами, брокерами, управляющими ценными бумагами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, клиринговыми организациями, организаторами торговли на основании лицензий на осуществление соответствующих видов деятельности;</p> <p>услуг, оказываемых указанными в абзаце втором настоящего подпункта организациями, непосредственно связанными с услугами, оказываемыми ими в рамках лицензируемой деятельности (по перечню, установленному Правительством Российской Федерации);</p> <p>услуг по проведению, контролю и учету товарных поставок по обязательствам, допущенным к клирингу, оказываемых операторами товарных поставок, получившими аккредитацию в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ "О клиринге и клиринговой деятельности";</p>		
--	--	--

<p>услуг по принятию на себя обязательств, подлежащих включению в клиринговый пул, оказываемых центральными контрагентами на основании лицензии на осуществление клиринговой деятельности либо при условии получения ими аккредитации в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности»;</p> <p>услуг по поддержанию цен, спроса, предложения и (или) объема организованных торгов, оказываемых маркет-мейкерами в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 325-ФЗ «Об организованных торгах»;</p>		
<p>Проект № 385319-5 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности»</p> <p>СПЗИ - внесен Правительством РФ</p> <p>Льгота по НДС в отношении: услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или)</p>	<p>Поправок не вносилось</p>	<p>Федеральный закон от 18.07.2011 года № 235-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности»</p>

законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

услуг по выявлению несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей;

услуг по выявлению совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких граждан и их семей;

услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах;

услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан;

услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

<p>услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости;»</p>		
<p>Проект № 154738-5 «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p> <p>СПЗИ - внесен депутатами Государственной Думы ФС РФ О.В. Морозовым, С.Н. Шишкарёвым, Н.Н. Гончаром, А.Л. Бурковым, А.Л. Бурносовым, В.Л. Горбачевым, В.Г. Гридиным, В.М. Зубовым, К.И. Косачевым, Р.В. Кондратовым</p> <p>Предлагаемый законопроект:</p> <p>устанавливает задачи и принципы законодательного регулирования прохождения обязательного технического осмотра;</p> <p>определяет правовое положение участников обязательного технического осмотра, устанавливает гарантии защиты их прав и законных интересов;</p> <p>предусматривает основания и порядок приобретения статуса центра обязательного технического осмотра;</p> <p>регулирует отношения участников обязательного технического осмотра при осуществлении обязательного технического осмотра и оформлении его результатов</p>	<p>В законопроект были внесены льготы по НДС:</p> <p>1) в отношении услуг по аккредитации операторов технического осмотра, которые оказываются в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств", и за которые взимается плата за аккредитацию;»</p> <p>Автор поправки Депутаты ГД С.Н.Шишкарёв, Г.П.Ивлиев, А.В.Скоч</p> <p>2) в отношении услуг по проведению технического осмотра, оказываемых операторами технического осмотра в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств.</p> <p>Автор поправки Депутаты ГД С.Н.Шишкарёв, Г.П.Ивлиев, А.В.Скоч</p>	<p>Федеральный закон от 01.07.2011 № 170-ФЗ «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p>

<p>Проект № 334249-5 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта» (по вопросу совершенствования норм законодательства Российской Федерации, регулирующих отношения по подготовке к проведению XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года)</p> <p>СПЗИ – внесен депутатами Государственной Думы ФС РФ С.С. Журовой, В. Железняком</p> <p>Проект подготовлен с учетом потребностей, выявленных в процессе правоприменительной практики организации XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи (далее - Игры).</p> <p>Изменения, преимущественно направлены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на обеспечение федеральным органом исполнительной власти в области связи потребностей в использовании радиочастотного спектра и резервирования необходимых полос радиочастот в период организации и проведения Игр; - на урегулирование порядка формирования жилищного фонда для предоставления жилых помещений взамен изымаемых в целях размещения олимпийских объектов 	<p>В законопроект была внесена льгота по льгота по НДС в отношении:</p> <p>«27) товаров (работ, услуг) и имущественных прав налогоплательщиками, являющимися российскими маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», за исключением филиалов, представительств в Российской Федерации организаций, являющихся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 указанного Федерального закона, в связи с исполнением этими организациями обязательств маркетингового партнера Международного олимпийского комитета в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.»</p> <p>Автор поправки депутат ГД Журова С.С.</p>	<p>Федеральным законом от 30.07.2010 № 242 -ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта»</p>
---	---	---

<p>федерального значения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - на предоставление возможности заключения соглашений об организации строительства олимпийских объектов федерального значения с лицами, не являющимися собственниками земельных участков, предназначенных для размещения олимпийских объектов федерального значения, и которым находящиеся в государственной или муниципальной собственности и предназначенные для размещения олимпийских объектов федерального значения земельные участки не предоставлены на праве постоянного (бессрочного) пользования или аренды; - на уточнение порядка определения границ территорий, прилегающих к олимпийским объектам, и правового режима таких территорий в целях обеспечения единства архитектурно-планировочной организации города Сочи как места проведения Игр; - на закрепление правовых механизмов, позволяющих обеспечить необходимый номерной гостиничный фонд на период проведения Игр. 		
<p>Проект № 482215-5 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (в части совершенствования порядка налогообложения налогом на добавленную</p>	<p>В законопроект была внесена льгота по НДС в отношении:</p> <p>оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков</p> <p>Автор поправки Депутат ГД Н.В.Бурыкина</p>	<p>Федеральным законом от 19.07.2011 г. № 245-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные</p>

стоимость)

СПЗИ - внесен Правительством РФ
Законопроектом предусматривается:

- 1) Определить порядок восстановления сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), ранее правомерно принятых к вычету:
- по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции) объектов недвижимости, приводящей к изменению их первоначальной стоимости;
- 2) Уточнить порядок налогообложения НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах, в случае, если оплата отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав получена продавцом в сумме, отличной от суммы, определенной на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- 3) Установить порядок применения НДС и счетов-фактур в случае изменения в сторону уменьшения цен (тарифов) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

законодательные акты
Российской Федерации о
налогах и сборах»

<p>4) Исключить из перечня документов, представляемых в налоговые органы для подтверждения правомерности применения ставки НДС в размере 0 процентов в отношении товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Кодекса, выписку банка (копию выписки), подтверждающую фактическое поступление выручки от реализации этих товаров (работ, услуг).</p> <p>5) Установить порядок определения места реализации услуг, связанных с перевозкой, оказываемых иностранными лицами на территории Российской Федерации, услуг по предоставлению в пользование воздушных судов, морских судов или судов внутреннего плавания, используемых за пределами территории Российской Федерации для добычи (лова) биологических ресурсов и (или) научно-исследовательских целей либо перевозок между пунктами, находящимися за пределами территории Российской Федерации, а также вспомогательных работ (услуг).</p>		
<p>Проект № 385319-5 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности» СПЗИ - внесен Правительством РФ Предусмотрены льготы по НДС в отношении</p>	<p>Поправок не вносилось</p>	<p>Федеральным законом от 18.07.2011 № 235-ФЗ) «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения</p>

<p>безвозмездное оказание услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с законодательством Российской Федерации о рекламе.</p>		<p>некоммерческих организаций и благотворительной деятельности»</p>
<p>Проект № 557192-5 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об инвестиционном товариществе» СПЗИ - внесен Правительством РФ Основная цель законопроекта создание правовых условий для развития инновационной экономики России на основе реализации бизнес-проектов с использованием специальной, соответствующей мировым стандартам организационно-правовой формы коллективного инвестирования - договора об инвестиционном товариществе.</p>	<p>В законопроект была внесены льготы по НДС в отношении: 1) услуги участников договора инвестиционного товарищества - управляющих товарищей по ведению общих дел товарищей;» Автор поправки депутат Государственной Думы В.С.Плескачевский 2) передачи имущественных прав в виде вклада по договору инвестиционного товарищества, а также передача имущественных прав участнику договора инвестиционного товарищества в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников указанного договора, или раздела такого имущества - в пределах суммы оплаченного вклада данного участника.» Автор поправки депутат Государственной Думы В.С.Плескачевский</p>	<p>Федеральный закон от 28.11.2011 № 336-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об инвестиционном товариществе»</p>
<p>Проект № 381988-5 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (о сокращении сроков полезного использования отдельных видов нематериальных активов в целях начисления амортизации) СПЗИ - внесен Правительством РФ</p>	<p>В законопроект была внесены льготы по НДС в отношении: операции по реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями и составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального</p>	<p>Федеральный закон от 28.12.2010 N 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p>

<p>Законопроектом предусмотрено сокращение сроков амортизации таких нематериальных активов, как исключительные права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, программы для ЭВМ, базы данных, а также секреты производства (ноу-хау).</p> <p>Срок амортизации по нематериальным активам, имеющим большое значение для развития научно-технической и инновационной деятельности устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, но не менее двух лет.</p> <p>При этом в отношении таких нематериальных активов как произведения науки, литературы и искусства, фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания и других объектов интеллектуальной собственности, не связанных с инновационной и научно-технической деятельностью, сохраняется прежний порядок определения сроков полезного использования в целях налогообложения прибыли.</p>	<p>значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями и составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, выкупаемого в порядке, установленном Федеральным законом от 22 июля 2008 года N 159-ФЗ "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации.»</p> <p>Автор поправки депутаты Государственной Думы Бурыкина Н.В., Макаров А.М., Дмитриева О.Г., Штогрин С.И.</p>	
<p>Проект № 589200-5 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части индексации ставок акцизов)</p>	<p>В законопроект была внесена льгота по НДС в отношении:</p> <p>оказание услуг по предоставлению права проезда транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования федерального значения (платным участкам таких автомобильных дорог),</p>	<p>Федеральным законом от 28.11.2011 № 338-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные</p>

<p>СПЗИ - внесен Правительством РФ Законопроектом предусмотрено проиндексировать ставки акцизов на подакцизную продукцию период 2012 - 2014 гг.</p> <p>Ставки акцизов увеличиваются с учетом прогнозируемого уровня инфляции. Опережающими темпами по сравнению с другими подакцизными товарами проиндексированы ставки акцизов на сигареты с фильтром, а также сигареты без фильтра и папиросы (более чем в три раза за период с 2011 г. до 2014 г.). С 2012 года для данных подакцизных товаров также устанавливается единая ставка акциза.</p>	<p>осуществляемых в соответствии с договором доверительного управления автомобильными дорогами, учредителем которого является Российская Федерация, за исключением услуг, плата за оказание которых остается в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением;».</p> <p>Автор поправки депутат ГД Н.В.Бурыкина</p>	<p>законодательные акты Российской Федерации»</p>
<p>Проект № 306882-5 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (по вопросу формирования и пополнения целевого капитала некоммерческих организаций)</p> <p>СПЗИ - внесен Правительством РФ</p> <p>Предусмотрены льготы по НДС в отношении передачи денежных средств или недвижимого имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 года № 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого</p>	<p>Поправок не вносилось</p>	<p>Федеральный закон от 21.11.2011 года № 328-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»</p>

<p>капитала некоммерческих организаций:»</p> <p>Проект № 448864-5 «О внесении изменений в статью 95 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для инновационной деятельности и статью 5 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p> <p>СПЗИ – Правительство РФ Законопроектом уточняется порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее - НИОКР) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.</p> <p>В частности, предусматривается, что расходы на НИОКР равномерно включаются налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).</p>	<p>В законопроект была внесена льгота по налогу на прибыль в отношении: Расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки б) отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса.»</p> <p>Автор поправки: Депутат ГД РФ Булаев Н.И</p>	<p>Федеральный закон от 7 июня 2011 года № 132 – ФЗ «О внесении изменений в статью 95 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для инновационной деятельности и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p>
<p>Проект № 100527-6 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов Российской Федерации» (о продлении срока действия</p>	<p>Поправок не вносилось</p>	<p>Федеральный закон от 2 октября 2012 г. № 161-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса Российской Федерации и признании</p>

<p>нулевой ставки по налогу на прибыль организаций для сельхозтоваропроизводителей</p> <p>СПЗД - Внесен депутатами Государственной Думы ФС РФ Н.И. Булаевым, Г.В. Куликом, И.Н. Руденским, Н.В. Панковым, Г.Я. Хором, Н.В. Школкиной, А.Н. Хайруллиным, Н.С. Максимовой, И.И. Гильмутдиновым, Э.Г. Глубоковской, Н.П. Аброськиным, С.И. Неверовым, Р.С. Ильясовым, А.Ю. Воробьевым, Р.В. Кармазиной.</p> <p>Законопроектом предусматривается пролонгация льготного режима налогообложения прибыли для тех сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые не перешли на специальный налоговый режим - систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).</p> <p>Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 настоящего Кодекса, и рыбохозяйственных организаций, отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 и подпунктом 1 пункта 2.1 статьи 346.2 настоящего Кодекса, налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными</p>		<p>утратившими силу отдельных законодательных актов Российской Федерации»</p>
--	--	---

<p>налогоплательщиками сельскохозяйственной устанавливается в размере 0 процентов</p> <p>собственной продукции,</p>		
<p>Проект № 549129-5 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p> <p>СПЗД - внесен депутатами Государственной Думы ФС РФ С.С. Журовой, Х.М. Салиховым, В.А. Головневим.</p> <p>Проект Федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" и иные законодательные акты Российской Федерации" (далее - законопроект) разработан в целях совершенствования правового регулирования в сфере создания и развития особых экономических зон на территории Российской Федерации.</p> <p>В законопроекте с учетом существующих реалий дается определение понятиям туристический кластер и управляющая компания для управления туристско-рекреационными особыми экономическими зонами, входящими в туристический кластер.</p>	<p>В законопроект была внесена льгота по налогу на прибыль в отношении:</p> <p>Организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций - резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов.</p> <p>Указанная налоговая ставка применяется:</p> <p>к прибыли от деятельности, осуществляемой в технико-внедренческой особой экономической зоне, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в технико-внедренческой особой экономической зоне, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами технико-внедренческой особой экономической зоны;</p> <p>к прибыли от деятельности, осуществляемой в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер, и</p>	<p>Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. № 365-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p>

	<p>доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами таких особых экономических зон.</p> <p>Организации, указанные в настоящем пункте, вправе применять налоговую ставку 0 процентов налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, с 1-го числа отчетного периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором организация в соответствии с законодательством Российской Федерации приобрела статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или статус резидента туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер. Право на применение указанной налоговой ставки утрачивается с 1-го числа отчетного (налогового) периода, в котором организация в соответствии с законодательством Российской Федерации утратила статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или статус резидента туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер.».</p> <p>Автор поправки: Депутаты ГД Журова С.С., Салихов Х.М.</p>	
<p>Проект № 385394-5 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»</p> <p>СПЗИ- внесен депутатами Государственной</p>	<p>Поправок не вносилось</p>	<p>Федеральный закон от 29.11.2010 № 313-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием</p>

<p>Думы ФС РФ О.Г. Борзовой, Н.Ф. Герасименко, А.М. Чухраевым, Н.Н. Гончаром, В.М. Резником, М.Н. Мищенко, А.К. Исаевым, С.К. Яхихажиевым</p> <p>В законопроект предлагается льгота по НДС в отношении:</p> <p>целевых средств, получаемых страховыми медицинскими организациями - участниками обязательного медицинского страхования от территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;</p> <p>средств, получаемых страховыми медицинскими организациями - участниками обязательного медицинского страхования от территориального фонда обязательного медицинского страхования и предназначенные на расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (в пределах норматива, установленного законодательством Российской Федерации об обязательном медицинском страховании);</p> <p>средств, получаемых страховыми медицинскими организациями - участниками обязательного медицинского страхования от территориального фонда</p>		<p>федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»</p>
---	--	---

<p>обязательного медицинского страхования, являющиеся вознаграждением за выполнение действий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования.».</p>		
<p>Проект № 385319-5 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности» СПЗИ - внесен Правительством РФ В законопроекте предусматриваются льготы по налогу на прибыль в отношении: 1) средств, полученных некоммерческими организациями безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее в целях настоящей статьи - структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности;» 2) средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации</p>	<p>Поправок не вносилось</p>	<p>Федеральным законом от 18.07.2011 № 235-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности»</p>

<p>некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности</p>		
<p>Проект № 549129-5 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» СПЗД - внесен депутатами Государственной Думы ФС РФ С.С. Журовой, Х.М. Салиховым, В.А. Головневим. Проект Федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" и иные законодательные акты Российской Федерации" (далее - законопроект) разработан в целях совершенствования правового регулирования в сфере создания и развития особых экономических зон на территории Российской Федерации. В законопроекте с учетом существующих реалий дается определение понятиям туристический кластер и управляющая компания для управления туристско-рекреационными особыми экономическими зонами, входящими в туристический кластер</p>	<p>В законопроект была внесена льгота по налогу на имущество организаций в отношении: организаций, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества."; Автор поправки: Депутаты ГД Журова С.С., Салихов Х.М.</p>	<p>Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. № 365-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»</p>
<p>Проект № 555755-5 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с</p>	<p>Поправок не вносилось</p>	<p>Федеральным законом от 07.11.2011 № 305-ФЗ «О внесении изменений в</p>

<p>реализацией мер государственной поддержки российского судостроения и судоходства»</p> <p>СПЗИ - внесен Правительством РФ</p> <p>В законопроект была внесена льгота по налогу на имущество организаций в отношении:</p> <p>судостроительных организаций, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны.»</p>		<p>отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с реализацией мер государственной поддержки судостроения и судоходства»</p>
<p>Проект № 41444-6 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (о признании земельных участков, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, объектами обложения земельным налогом)</p>	<p>В законопроект была внесена льгота по земельному налогу в отношении:</p> <p>движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.";</p> <p>Автор поправки: депутат ГД Г.Я. Симановский</p>	<p>Федеральный закон от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»</p>

<p>СПЗИ - внесен членами Совета Федерации ФС РФ В.А. Новиковым, И.Н. Шубиным</p> <p>Проектом федерального закона предусматривается признание земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, объектом налогообложения по земельному налогу.</p> <p>Вместе с тем предусматривается установление в отношении таких земельных участков ставки земельного налога, не превышающей 0,3 процента их кадастровой стоимости.</p>		
---	--	--