# Основные итоги реализации налоговой политики

1. **Принятые изменения законодательства.**

**Исполнение Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации**

В рамках исполнения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию 2014 года, в российское законодательство был введен механизм добровольного декларирования капиталов и активов. Он предусматривает возможность добровольного раскрытия государству физическими лицами своих активов и счетов (включая те активы, которые были оформлены на номинальных владельцев). В обмен на повышение прозрачности перед государством законодательство обеспечивает участникам значительный объем государственных гарантий: прежде всего, это непривлечение к уголовной, административной и налоговой ответственности в части нарушений налогового, валютного и таможенного законодательства.

Изначально механизм был введен на период с 1 июля по 31 декабря 2015 года, однако у потенциальных участников амнистии возникло множество вопросов по поводу применения законодательных норм государственными органами, действенности и надежности механизма предоставляемых государственных гарантий, ведь речь идет зачастую о возможности привлечения к уголовной ответственности. В связи с этим был принят закон, в соответствии с которым срок представления специальной декларации в рамках добровольного декларирования физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках был продлен до 30 июня 2016 г.

**Реализация Плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году**

**Меры по налоговому стимулированию развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы**

В целях налогового стимулирования развития субъектов малого предпринимательства с 2016 года вступил в силу ряд значительных изменений в действующее законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.

1) Перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, расширен с 47 до 63 видов деятельности, в который, в частности, включены: оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей; предоставление услуг по перегонке, выпасу скота; переработка и консервирование фруктов и овощей; оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации и другие.

2) Субъекты Российской Федерации получили право вводить для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей налоговые каникулы по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения в виде нулевой налоговой ставки на два налоговых периода (календарных года) при условии, что такие предприниматели осуществляют деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах или сфере бытовых услуг.

В 2015 году законы о введении налоговых каникул по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения были приняты в 64 регионах.

3) Субъектам Российской Федерации предоставлено право устанавливать для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, налоговую ставку в пределах от 6 до 1 процентов в зависимости от категории налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности.

С 1 января 2016 года данным правом воспользовалось 19 субъектов Российской Федерации.

4) Муниципальным районам, городским округам, городам федерального значения Москве, Санкт-Петербургу и Севастополю предоставлено право устанавливать ставку единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в пределах от 15 до 7,5 процента в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться указанный налог.

**Увеличение первоначальной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения**

С 1 января 2016 года амортизируемым имуществом признается имущество с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

При этом данные изменения будут распространяться на объекты амортизируемого имущества, введенные в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 года.

**Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций**

С 1 января 2016 года увеличивается число организаций, уплачивающих только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций.

Данное изменение связано с увеличением с 10 до 15 млн. рублей лимита среднеквартальной суммы доходов от реализации, определяемого за предыдущие четыре квартала.

**Консолидированные группы налогоплательщиков**

С 28 декабря 2015 года вступило в силу положение, определяющее, что в течение 2016 - 2017 годов договоры о создании консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН), а также изменения в договоры о создании КГН, связанные с присоединением к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы), регистрации налоговыми органами не подлежат.

 При этом договоры, зарегистрированные налоговыми органами в 2014 - 2015 годах, считаются незарегистрированными.

Кроме того предусмотрены ограничения в части выбора правил функционирования КГН, в частности:

организации, созданные в результате реорганизации участников КГН, в обязательном порядке включаются в состав КГН, если они соответствуют условиям, предусмотренным для участников КГН Налоговым кодексом;

выбранные показатели, используемые для определения доли прибыли каждого участника КГН, не подлежат изменению в течение всего срока действия договора о создании КГН.

В отношении договоров о создании КГН, зарегистрированных начиная с 1 января 2018 года установлено, что участник КГН вправе добровольно прекратить свое участие в КГН не ранее чем по истечении пяти налоговых периодов по налогу на прибыль организаций с даты присоединения к этой группе (включая периоды продления срока действия договора о создании КГН). На этот же срок увеличен минимальный период функционирования КГН.

**Налог на добавленную стоимость**

1. Начиная с 1 октября 2015 года для резидентов свободного порта Владивосток вводится заявительный порядок возмещения НДС при наличии договора поручительства управляющей компании, предусматривающего обязательство уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне им полученные.

2. С первого квартала 2016 года с 10 млрд. рублей до 7 млрд. рублей снижена совокупная сумма налогов (речь идет об НДС, акцизах, налоге на прибыль и НДПИ), при достижении которой можно использовать заявительный порядок возмещения НДС, не представляя банковскую гарантию.

3. С 1 октября 2015 года вступили в силу изменения, устанавливающие новые правила документального подтверждения применения ставки НДС в размере 0 процентов при экспорте товаров.

Так, налогоплательщик для подтверждения обоснованности применения ставки НДС в размере 0 процентов по товарам, отгруженным после 1 октября 2015 года, может представлять в налоговый орган копии контрактов, а также реестры таможенных деклараций, перевозочных, товаросопроводительных и иных документов в электронной форме, вместо соответствующих документов на бумажных носителях.

4. Внесен ряд изменений в Налоговый кодекс в целях предоставления возможности более широкому кругу лиц применения заявительного порядка возмещения НДС без представления в налоговые органы банковской гарантии и упрощения порядка подтверждения обоснованности применения ставки НДС в размере 0 процентов при экспорте товаров в конце 2015 года и в 2016 году.

**Акцизное налогообложение**

Начиная с 2016 года установлен акциз на средние дистилляты (светлые нефтепродукты, полученные в результате первичной и (или) вторичной переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, горючих сланцев и прочего углеводородного сырья, за исключением прямогонного бензина, автомобильного бензина, дизельного топлива, авиационного керосина, бензола, параксилола, ортоксилола) при одновременном введении порядка, при котором средние дистилляты, используемые в качестве судового топлива, будут списываться судовладельцами на затраты без акциза.

Кроме того в целях поддержки виноградарских хозяйств ставки акцизов на вина с защищенным географическим указанием и наименованием места происхождения снижены по сравнению с иными винами на 50 %.

В рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты») «Развитие биотехнологий и генной инженерии» был рассмотрен и признан нецелесообразным вопрос изменения порядка исчисления и уплаты акциза на биоэтанол, используемый для производства моторного биотоплива, согласно которому реализация биоэтанола должна осуществляться без акциза.

В отношении биоэтанола может применяться действующий порядок исчисления акциза на денатурированный спирт, направляемый на производство неспиртосодержащей продукции.

**Порядок освобождения от уплаты акцизов при экспорте подакцизных товаров**

1. В целях упрощения процедуры подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза при экспорте, по аналогии с подтверждением обоснованности применения ставки НДС в размере 0 % при экспорте уточнен срок предоставления документов для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза при экспорте и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком и подлежащих налоговым вычетам - теперь он составляет 6 месяцев, исчисленных с 25-го числа месяца, в котором у налогоплательщика возникает обязанность представления налоговой декларации.

Кроме того, из перечня документов, обосновывающих право на освобождение от уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров на экспорт, исключены документы, подтверждающие оплату товаров.

2. Внесены изменения в Налоговый кодекс, согласно которым освобождение от уплаты акциза без представления банковской гарантии при совершении операций по реализации подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта предусмотрено:

* для организаций, у которых совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДПИ, уплаченная за три календарных года, предшествующих налоговому периоду, на который приходится дата совершения освобождаемых от обложения акцизами операций, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента, составляет не менее 10 млрд рублей, если со дня создания соответствующей организации до дня подачи налоговой декларации по акцизам прошло не менее трех лет;
* для организаций, осуществляющих производство подакцизных товаров на основании договора переработки давальческого сырья (материалов) с организациями, отвечающими указанным выше требованиям, при условии представления в налоговый орган документа, выданного собственнику сырья (материалов) налоговым органом и подтверждающего уплату налогов в сумме не менее 10 млрд. рублей за указанный период.

**Налогообложение доходов физических лиц (НДФЛ)**

1. В 2015 году в связи с изменениями, внесенными в пенсионное законодательство Российской Федерации, в Налоговый кодекс внесены уточнения в части освобождения от обложения НДФЛ доходов в виде пенсий по государственному пенсионному обеспечению, страховых пенсий, фиксированной выплаты к страховой пенсии и накопительных пенсий, назначаемых в порядке, установленном действующим законодательством.

 2. Уточнен порядок освобождения от обложения НДФЛ процентных доходов по вкладам в банках.

3. Установлено освобождение от обложения НДФЛ премий за выдающиеся достижения в области туризма.

4. Установлена обязанность налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета исчисленных и удержанных сумм НДФЛ. При этом установлена ответственность налоговых агентов за непредставление и несвоевременное представление в налоговый орган расчета исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, а также представление недостоверных расчетов и недостоверных сведений о доходах физических лиц.

5. В качестве меры, направленной на поддержку добросовестных налоговых агентов установлен единый срок перечисления в бюджетную систему Российской Федерации налоговым агентом – работодателем сумм удержанного им налога на доходы физических лиц не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков установлено, что налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

6. Предоставлено право налоговым органам на приостановление операций налогового агента по счетам в банке в случае непредставления налоговым агентом указанного расчета.

7. Увеличен с 3 до 12 тысяч рублей размер стандартных налоговых вычетов, предоставляемых за каждый месяц налогового периода родителю, супруга (супругу) родителя, усыновителю на ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, имеющего инвалидность I или II группы.

Увеличен с 3 до 6 тысяч рублей размер стандартных налоговых вычетов, предоставляемых за каждый месяц налогового периода опекуну, попечителю, приемному родителю, супруге (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет, или учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент в возрасте до 24 лет, являющийся инвалидом I или II группы.

Для всех категорий налогоплательщиков, на обеспечении которых находятся дети, увеличен с 280 до 350 тысяч рублей предельный размер дохода с начала года, при превышении которого стандартный налоговый вычет не предоставляется.

8. Упрощены процедуры получения налогоплательщиками социальных налоговых вычетов по НДФЛ в сумме, уплаченной налогоплательщиками на свое лечение и (или) обучение: налогоплательщику предоставлено право получать указанные налоговые вычеты у работодателя до окончания налогового периода при условии подтверждения такого права налоговым органом.

9. Установлено освобождение от налогообложения доходов в виде сумм возмещения налогоплательщику законодательно предусмотренных судебных расходов, понесенных им при рассмотрении дела в суде.

10. Уточнен размер доходов, освобождаемых от налогообложения, получаемых ветеранами и инвалидами Великой Отечественной войны, бывшими узниками мест принудительного содержания.

11. Освобождены от налогообложения:

* доходы в виде суммы задолженности перед кредиторами, от исполнения требований по уплате которой налогоплательщик освобождается в рамках проведения процедур, применяемых в отношении его в деле о банкротстве гражданина, в порядке, установленном законодательством о несостоятельности (банкротстве);
* доходы налогоплательщика от продажи имущества, подлежащего реализации в случае признания такого налогоплательщика банкротом и введения процедуры реализации его имущества в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве);
* доходы в виде компенсационных выплат (дополнительных компенсационных выплат), выплачиваемых вкладчикам в связи с приобретением у них прав (требований) по вкладам и иным основаниям;
* доходы в виде суммы задолженности по ипотечному жилищному кредиту (займу) и материальной выгоды в следующих случаях:

при реструктуризации ипотечного жилищного кредита (займа) в размере, не превышающем в совокупности материальной выгодой, предусмотренной Налоговым кодексом, если такая материальная выгода возникла при указанной реструктуризации, предельной суммы возмещения по каждому такому кредиту (займу), установленному указанными программами;

при прекращении обязательства по ипотечному жилищному кредиту (займу) предоставлением отступного в виде передачи в собственность кредитной организации, находящейся на территории Российской Федерации, имущества, заложенного по такому кредиту (займу), в части, не превышающей размера требований к налогоплательщику-должнику по кредитному договору (договору займа), обеспеченных ипотекой;

при частичном прекращении обязательства по ипотечному жилищному кредиту (займу), выданному в период до 1 октября 2014 года кредитной организацией, находящейся на территории Российской Федерации, налогоплательщику, не являющемуся взаимозависимым лицом с такой кредитной организацией.

 **Налогообложение природных ресурсов (НДПИ)**

В рамках совершенствования налогообложения добычи полезных ископаемых осуществляется следующая работа.

1. Уточнен на 2016 год порядок расчета базового значения единицы условного топлива Еут, применяемого к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче газа горючего природного и газового конденсата, путем корректировки в формуле расчета значения Еут базового коэффициента изъятия и установления в указанной формуле дополнительного коэффициента, характеризующего экспортную доходность единицы условного топлива (Кгп) добытого углеводородного сырья, с особыми условиями его применения в 2016 году организациями, которые имеют исключительное право на экспорт газа природного в газообразном состоянии.

Данные решения приняты в связи с необходимостью увеличения доходов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году и направлены на изъятие дополнительного дохода у нефтяной и газовой отрасли, сформировавшегося вследствие положительного девальвационного эффекта при снижении курса рубля, получаемого компаниями-экспортерами.

2. Уточнен объект налогообложения НДПИ при добыче драгоценных металлов и установлен особый порядок определения нормативов потерь при их добыче, учитываемых при исчислении налоговой базы.

**Совершенствование правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний**

С 1 января 2015 года вступили в действие правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК). При этом практика применения новых правил в течение нескольких месяцев показала необходимость внесения изменений в действующее законодательство о налогах и сборах, направленных на уточнение порядка их применения, и одновременно позволяющих минимизировать налоговые препятствия для тех форм предпринимательской и непредпринимательской деятельности, целью которых не является уклонение от российских налогов.

В частности, внесены следующие изменения:

освобождение нераспределенной прибыли контролируемых иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний от налогообложения в России, если такие холдинги получают доходы в виде дивидендов от активных компаний и сами получают активные доходы. Фактически речь идет о непризнании иностранных контролируемых холдингов и субхолдингов, получающих активные доходы, налогооблагаемыми КИКами;

освобождение безотзывных трастов от налога на нераспределенную прибыль КИК с одновременным ужесточением критериев и уточнением определения безотзывного траста, нераспределенная прибыль которого не облагается в России (определение более конкретное и отвечающее сути безотзывного траста);

уточнение условий признания Российской Федерации местом управления иностранной организацией для целей признания иностранной организации резидентом Российской Федерации, в т.ч. дополнительных критериев в случае, если основные критерии выполняются одновременно для Российской и иного государства;

уточнение порядка расчета прибыли контролируемой иностранной компании в целях Налогового кодекса (возможность представлять в налоговые органы отчетность, составленную по правилам страны КИК, при условии проведения аудита такой отчетности (в т.ч. добровольного аудита).

1. **Изменения законодательства о налогах и сборах, находящиеся в стадии разработки и принятия**

**Льготы по налогу на прибыль организаций для новых производств («гринфилды» и специальные инвестиционные контракты)**

Государственной Думой Российской Федерации принят в первом чтении проект федерального закона, направленный на предоставление по решению субъектов Российской Федерации налоговых льгот предприятиям промышленности в пределах общего объема осуществляемых ими капитальных затрат по аналогии со льготами для Дальнего Востока.

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

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

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

Во исполнение Послания Президента Российской Федерации разработан проект поправок к указанному законопроекту предусматривает возможность применения для участников специальных инвестиционных контрактов налогового режима, предусмотренного для участников региональных инвестиционных проектов. Также для участников специальных инвестиционных контрактов предусмотрены налоговые преференции в виде ускоренной амортизации в отношении основных средств, включенных в 1 – 7 амортизационные группы и произведенных в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта.

Кроме того, проект поправок к законопроекту предусматривает применение пониженных ставок по налогу на прибыль организаций с момента получения первой прибыли от реализации инвестиционного проекта, для налогоплательщиков, осуществляющих капитальные вложения с 1 января 2016 года, либо с момента включения таких налогоплательщиков в реестр участников региональных инвестиционных проектов. Размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации для участников региональных инвестиционных проектов, являющихся участниками специальных инвестиционных контрактов, стороной которых является Российской Федерации, может быть понижен до 0 процентов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, до 2025 года.

**Модернизация норм о тонкой капитализации**

Кроме того, в Государственной Думой принят законопроект, которым уточняется понятие «контролируемая задолженность» при включении процентов по долговым обязательствам в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль для налогоплательщиков - российских организаций.

Требуется уточнение понятия «контролируемая задолженность» при включении процентов по долговым обязательствам в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль для налогоплательщиков - российских организаций.

Так, предлагается более четко определить основания, при которых долговое обязательство может быть признано контролируемой задолженностью. Задолженность может быть признана контролируемой в следующих случаях:

* кредитор - иностранное лицо прямо или косвенно участвует в российской организации-заемщике;
* кредитор является взаимозависимым лицом иностранного лица, которое имеет долю участия в организации-заемщике;
* долговое обязательство выдано под гарантию (поручительство) иностранного лица, которое является взаимозависимым с организацией-заемщиком.

Для устранения необоснованных налоговых обременений при выплате процентов в тех случаях, когда кредит выдан независимым российским банком (не являющимся взаимозависимым с заемщиком), но под поручительство (гарантию) иностранного взаимозависимого с заемщиком лица, предполагается установить условия, при которых эта задолженность не признается контролируемой.

Представляется, что принятие данных мер устранит неясности применения положений Налогового кодекса, а также устранит необоснованные налоговые барьеры для привлечения финансовых средств в экономику России.

**Совершенствование порядка налогообложения налогом на добавленную стоимость**

В целях приведения в соответствие с международной практикой порядка применения НДС по телекоммуникационным услугам предлагается предусмотреть в Налоговом кодексе порядок налогообложения НДС электронных услуг, совершаемых через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет», в том числе оказываемых иностранным лицам, а также иностранными организациями.

### Акцизное налогообложение

### Порядок исчисления и уплаты акцизов

Подготовлены изменения в законодательство, направленные на корректировку механизма контроля за своевременностью исчисления и уплаты авансовых платежей акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции налогоплательщиками, утратившими право на освобождение от соответствующих платежей.

При этом уточняются перечень оснований для освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров, в том числе не требующих оформления банковской гарантии, порядок и сроки взаимодействия налогового органа с банком-гарантом.

Планируется сокращение ряда избыточных требований, предъявляемых к налогоплательщикам для подтверждения правомерности их освобождения от уплаты акциза при экспорте подакцизных товаров.

Принято решение о нецелесообразности введения авансового платежа акциза на алкогольную продукцию (или освобождения от уплаты указанного платежа в случае представления налогоплательщиком в налоговый орган банковской гарантии об уплате акциза) при выдаче специальных марок производителям алкогольной продукции.

Кроме того Государственной Думой принят в первом чтении проект федерального закона, предусматривающий, в том числе исключение из Налогового кодекса нормы о применении налоговых вычетов в случае возврата покупателями производителям ранее отгруженной алкогольной продукции, а также ограничение срока освобождения от уплаты авансового платежа акциза периодом, заканчивающимся не менее чем за три месяца до истечения срока действия банковской гарантии, на основании которой такое освобождение предоставлено.

Правительством Российской Федерации подготовлен проект поправок к данному законопроекту, согласно которому уточняются:

* срок действия банковских гарантий, представляемых в целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза по алкогольной продукции и период, в течение которого предоставляется указанное освобождение;
* требования, применяемые к банковским гарантиям, представляемым в целях освобождения от уплаты акцизов по алкогольной продукции, реализуемой на экспорт, а также к банковским гарантиям, представляемым в целях освобождения от уплаты авансового платежа акцизов;
* контрольные мероприятия и срок их проведения налоговыми органами в отношении налогоплательщиков, представивших банковские гарантии;
* порядок взыскания налоговыми органами сумм акцизов с налогоплательщиков и банков, выдавших банковские гарантии, в случае неисполнения обязанностей по уплате акцизов в установленный срок.

Одновременно проектом поправок предусматривается норма о том, что налоговая база по акцизам (объем реализованного этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции) должна быть не менее объема указанного производителями данных подакцизных товаров в Единой государственной автоматизированной информационной системе учета производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Предлагается также установить для банков максимальную сумму одной банковской гарантии и максимальную сумму всех одновременно действующих банковских гарантий, выдаваемых одним банком налогоплательщику в целях обеспечения уплаты акцизов.

**Налогообложение природных ресурсов**

Разработаны изменения в законодательство о налогах и сборах, предусматривающие приведение положений главы 26 Налогового кодекса в соответствие с нормативной правовой базой в части классификации запасов углеводородного сырья.

В действующей редакции Налогового кодекса предусмотрены следующие категории запасов углеводородного сырья: A, B, C1 и C2, учитываемые при исчислении НДПИ. При этом в новой классификации запасов полезных ископаемых, вступающей в силу с 1 января 2016 года, указанные четыре категории заменены на пять: A (разрабатываемые, разбуренные), B1 (разрабатываемые, неразбуренные, разведанные), B2 (разрабатываемые, неразбуренные, оцененные), C1 (разведанные) и C2 (оцененные).

Принимая во внимание, что категории запасов могут неоднократно изменяться, в главу 26 Налогового кодекса вносятся изменения, согласно которым конкретные наименования запасов заменены понятием «запасы всех категорий».

**Совершенствование налогового администрирования**

**Оптимизация перечня информации, не относящейся к налоговой тайне**

В последние годы в России, как и в большинстве стран, наметилась тенденция к раскрытию органами государственной власти сведений об участниках гражданского оборота, что положительным образом влияет на прозрачность всей экономики страны.

1. Предполагается внести изменения в законодательство, направленные на расширение перечня информации, не относящейся к налоговой тайне

В частности, предлагается дополнить статью 102 Налогового кодекса, предусмотрев перечень сведений о налогоплательщике, которые не должны относиться к режиму налоговой тайны.

1. В целях улучшения налогового администрирования и расширения информационного взаимодействия предлагается урегулировать вопросы об ограниченном доступе налоговых органов к документам (информации), составляющим аудиторскую тайну, касающимся исчисления и уплаты (удержания, перечисления) налога (сбора), которые не представлены налогоплательщиком (плательщиком сбора) в налоговый орган. Истребование таких документов (информации) предполагается только в двух случаях: при проведении налоговой проверки (истребование допустимо лишь с согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа или руководителя (заместителя руководителя) ФНС России) и на основании запроса уполномоченного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Ограничения доступа к таким документам (информации) исключают злоупотребления правом при проведении налоговыми органами проверок

Обеспечение доступа налоговых органов к документам (информации), составляющим аудиторскую тайну, будет способствовать выявлению налоговых правонарушений, борьбе с уклонением от уплаты налогов и финансовыми мошенничествами.

Указанная мера имеет значение в системе действий, направленных на решение проблемы деофшоризации российской экономики. Кроме того, данная мера обеспечит исполнение налоговыми органами обязательств по предоставлению информации по запросам уполномоченных органов иностранных государств в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Данные предложения отвечают международному опыту взаимодействия субъектов аудиторской деятельности и налоговых органов, а также провозглашаемым Кодексом профессиональной этики аудиторов цели и общественному предназначению деятельности независимого аудитора.

Кроме того, предполагаемые изменения соответствуют рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития по итогам первой фазы обзора законодательства Российской Федерации в рамках Глобального форума по транспарентности и обмену информацией для целей налогообложения.

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

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

При выполнении обязательств в рамках Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам следует исходить из необходимости присоединения Российской Федерации к Многостороннему соглашению об автоматическом обмене информацией в налоговых целях начиная с 31 декабря 2018 г.

Присоединение Российской Федерации к международному автоматическому обмену информацией может стать важнейшим инструментом для достижения поставленных целей по сокращению теневой экономики и борьбе с использованием противозаконных схем вывода прибыли из Российской Федерации. Автоматический обмен важен с точки зрения возможности получения информации от зарубежных стран для целей налогового администрирования, а также ввиду актуальности борьбы с уклонением от налогообложения в Российской Федерации и необходим для реализации положений национального законодательства о налогах и сборах (в особенности для реализации новых норм Налогового кодекса в части контролируемых иностранных компаний, фактического получателя дохода и т.д.).

В этой связи разработан проект распоряжения Правительства Российской Федерации «О подписании Декларации о соблюдении положений Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией».

**Совершенствование правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний**

Государственной Думой приняты изменения в действующее законодательство о налогах и сборах в части правил налогообложения прибыли КИК, которые позволят минимизировать налоговые препятствия для тех форм предпринимательской и непредпринимательской деятельности, целью которых не является уклонение от российских налогов.

Основные предложения по внесению изменений в законодательство о налогах и сборах в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний следующие:

1. Уточнение порядка расчета прибыли контролируемой иностранной компании. С целью исключения некорректного толкования возможности использования финансовой отчетности, подкрепленной добровольным аудитом, для определения величины прибыли (убытка) КИК предлагаются корреспондирующие изменения в статью 3091 Налогового кодекса, а также предоставление налогоплательщикам возможности добровольно выбрать правила, предусмотренные главой 25 Налогового кодекса.

2. Недопущение повторного налогообложения дивидендов, полученных из прибыли КИК, которая уже подлежала налогообложению в рамках режима о КИК.

3. Увеличение возможного срока ликвидации КИК, если решение о ликвидации принято до 1 января 2017 года.

Кроме того, предлагается предоставить освобождение от налогообложения не только контролирующим лицам ликвидируемых иностранных компаний, но и иным акционерам, участникам, пайщикам, учредителям, не признаваемым контролируемыми лицами, при условии соблюдения требований к процедуре ликвидации.

4. Уточнение процедуры признания налогоплательщика контролирующим лицом в ситуациях, когда налогоплательщик владеет долей более 10 % и при этом доля всех налоговых резидентов Российской Федерации в иностранной организации превышает 50 %, если налогоплательщик самостоятельно не направил уведомление о КИК.

5. Уточнение порядка определения доли участия одной организации в другой организации или физического лица в организации.

Предлагается корректный порядок расчета доли участия при косвенном участии в организации. Согласно буквальному толкованию статьи 1052 Налогового кодекса доля косвенного участия может составлять более 100 %, что невозможно на практике. Кроме того, предлагается корректный порядок расчета доли косвенного участия, которое осуществляется через иностранную структуру без образования юридического лица (траст и т.д.), через негосударственный пенсионный фонд, инвестиционный фонд.

6. Уточнение порядка применения договоров об избежании двойного налогообложения. Расширяется и уточняется определение лица, имеющего фактическое право на доходы. Предлагается распространить положения статьи не только на иностранные организации, но и на иностранные структуры без образования юридического лица (трасты и т.д.).

7. Уточнение обязанностей налогоплательщиков:

* распространение обязанности уведомления об участии в иностранной организации (учреждении структуры) на доверительных управляющих, которые вносят имущество, которым они управляют, в уставный капитал иностранной организации (в учрежденную структуру);
* уточнение перечня информации, подлежащей раскрытию в уведомлениях об участии в иностранной организации и о КИК (раскрытие цепочки участия).

8. Уточнение порядка расчета доли доходов для целей определения активной деятельности. Предполагается, что при расчете указанной доли не будут учитываться курсовые разницы, возникающие от проводимой переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в валюте, отличной от официальной валюты государства (территории) постоянного местонахождения иностранной организации, а также переоценка отдельных обязательств.

9. Уточнение порядка применения ставки 0 % по доходам в виде дивидендов, полученным иностранными организациями, самостоятельно признавшими себя налоговыми резидентами Российской Федерации: применение такой ставки возможно при наличии в обособленном подразделении на территории Российской Федерации документов, служащих основанием для исчисления и уплаты соответствующих налогов.

10. Уточнение требований к подтверждению того, что иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым у Российской Федерации имеется международный договор по вопросам налогообложения.

11. Уточнение правил налогообложения доходов контролирующих и иных лиц по отношению к иностранным структурам без образования юридического лица в связи с передачей прав бенефециара между близкими родственниками.

12. Внесение отдельных изменений, которые устраняют неточности, выявленные в ходе первых месяцев действия новых правил налогообложения прибыли КИК, и призваны нейтрализовать некоторые имеющиеся возможности для избежания российских правил налогообложения.

13. С одного до трех месяцев увеличен срок представления уведомления об участии в иностранных организациях в случае возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации.

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

Разработан законопроект, предусматривающий закрепление в Налоговом кодексе общего правила, запрещающего налогоплательщикам учитывать в целях налогообложения факты хозяйственной жизни, основной целью учета которых является неуплата или неполная уплата и (или) зачет (возврат) сумм налога, а также установить конкретные случаи, при которых счет-фактуры и иные документы не могут служить соответственно основанием для принятия к вычету сумм НДС и для учета в составе расходов при исчислении налога на прибыль организаций.

Предполагается установление пределов осуществления прав и исполнения обязанностей налогоплательщиком в налоговых правоотношениях, в соответствии с чем предлагается ввести принцип добросовестности налогоплательщика, определить понятие «злоупотребление правом», а также определить условия ограничения налоговым органом налогоплательщика в правах, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в случае неправомерного уменьшения им своих налоговых обязательств посредством отказа в признании неправомерных расходов или применении вычетов.

**Оценка эффективности налоговых льгот и иных стимулирующих механизмов. Подходы к установлению налоговых льгот. Отмена федеральных льгот по региональным и местным налогам**

В настоящее время продолжается работа по созданию механизма
проведения анализа эффективности предоставления налоговых льгот.

Так, в ходе работы по созданию механизма проведения анализа
эффективности предоставления налоговых льгот было принято решение
рассматривать их как «налоговые расходы» бюджета, а также одновременно
анализировать и «неналоговые расходы», так как они также представляют
собой недополученные финансовые ресурсы, выгодоприобретатели по
которым могут быть с достаточной степенью точности определены, что
позволяет рассматривать их в качестве мер государственной поддержки. К
«неналоговым расходам» могут быть отнесены, в частности, льготы по
таможенным платежам, платежам в государственные внебюджетные фонды и
т.д.

Предполагается введение в законодательство понятия налоговых расходов бюджетов Российской Федерации, под которыми предлагается понимать разницу между объемом налоговых доходов, учтенных при составлении проекта бюджета (фактически поступивших в бюджет), и объемом налоговых доходов, рассчитанных с учетом отсутствия льгот, освобождений и иных преференций по налогам, предусмотренных действующим законодательством в расчетном периоде.

При этом предполагается предусмотреть, что оценка и анализ эффективности налоговых расходов будет осуществляться ежегодно в порядке, устанавливаемом соответствующим финансовым органом в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином России.

Предполагается разработка комплекса соответствующих подзаконных актов, регламентирующих, в том числе, вопросы оценки прогнозного объема налоговых и неналоговых расходов бюджета, анализа и оценки эффективности налоговых и неналоговых расходов за отчетные периоды, а также наделения федеральных органов исполнительной власти полномочиями по осуществлению указанного анализа (оценки).

Кроме того, в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588, будут внесены изменения, содержащие требования обязательности учета в государственных программах Российской Федерации объемов осуществляемых и предлагаемых к осуществлению налоговых и неналоговых расходов, а также о необходимости и порядке проведения оценки их эффективности.

В настоящее время проводится работа по сбору, систематизации и анализу информации об объемах налоговых и неналоговых расходов, осуществленных в период 2011 – 2014 годов, их отнесению к соответствующим государственным программам Российской Федерации, разработке методики оценки эффективности налоговых и неналоговых расходов в рамках общего анализа эффективности реализации государственных программ.

По завершению работы над включением налоговых и неналоговых расходов в государственные программы Российской Федерации будет решаться вопрос о необходимости внесения соответствующих изменений в законодательство Российской Федерации, предусматривающих проведение оценки эффективности налоговых и неналоговых расходов.

**Основные меры в области налоговой политики, планируемые к реализации в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов**

**Выполнение поручений Президента Российской Федерации**

**Освобождение от налогообложения купонного дохода по облигациям**

В целях реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года предполагается разработка проекта федерального закона с целью снижения административной нагрузки на налогоплательщиков физических лиц в части освобождения от налогообложения доходов физических лиц в виде процентов, выплачиваемых российскими организациями по обращающимся облигациям.

**Транспортный налог на большегрузы**

В связи с введением с 15 ноября 2015 года обязательного платежа для владельцев транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, финансовая нагрузка на таких налогоплательщиков существенно возрастает, поскольку владельцы таких транспортных средств должны уплачивать в консолидированный бюджет Российской Федерации два обязательных платежа на финансирование автомобильных дорог общего пользования.

В настоящее время осуществляется разработка проекта федерального закона, предусматривающего освобождение от уплаты транспортного налога владельцев транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, с которых взимается плата в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения.

**Улучшение администрирования бюджетных доходов за рамками налогового администрирования**

**Интеграция систем ФНС России и ФТС России**

Предполагается интеграция систем администрирования и баз данных на основе передовых информационных систем налоговых органов, которая должна не только привести к увеличению собираемости таможенных платежей, но и к созданию более комфортной среды для бизнеса. Внедрение в практику таможенного администрирования информационных систем, основанных на облачных технологиях и современных центрах обработки данных, за счет синергетического эффекта позволит добиться сокращения затрат на таможенное администрирование с наращиванием его эффективности.

**Передача администрирования страховых взносов ФНС**

Необходимо создать «одно окно» для страхователей и налоговых агентов, уплачивающих различные платежи с фонда оплаты труда, минимизировать отчетность и количество платежных документов, создать единый орган контроля за полнотой и правильностью уплаты налогов и страховых взносов, повысить эффективность процедур и правил нормативно-правового регулирования.

В целях снижения административной нагрузки на налогоплательщиков, создания универсальной системы нормативно-правового регулирования правил исчисления, уплаты и администрирования налогов, сборов и страховых взносов предлагается также распространить на процедуры администрирования таких взносов правила первой части Налогового кодекса Российской Федерации, а правила, определяющие порядок исчисления и уплаты взносов, также ввести в сферу регулирования законодательства о налогах и сборах.

**Противодействие нелегальному обороту алкогольной продукции**

В целях улучшения администрирования акцизов, усиления контроля за оборотом алкогольной продукции и устранения заинтересованности в осуществлении фиктивных возвратов алкогольной продукции предлагается исключить из Налогового кодекса нормы о применении налоговых вычетов в случае возврата покупателями производителям ранее отгруженной алкогольной продукции. В этом случае сумма акциза по возвращенной покупателями продукции будет включаться в ее стоимость.

Данное изменение позволит устранить заинтересованность в создании схем по уклонению от уплаты акцизов путем осуществления фиктивных возвратов алкогольной продукции.

**Применение НДС к авансовым платежам**

В целях упрощения начисления и принятия к вычету НДС, уплаченного в составе аванса, предполагаются изменения в законодательство о налогах и сборах, предусматривающие порядок определения налоговой базы и налоговых вычетов в случае получения предварительной оплаты.

**Налогообложение доходов физических лиц (НДФЛ)**

Предполагается внесение следующих изменений в части совершенствования налогообложения доходов физических лиц.

1. Освобождение от налогообложения доходов, получаемых от некоммерческих организаций спортсменами за призовые места на Олимпийских и Паралимпийских играх.

2. Уточнение порядка освобождения от налогообложения доходов, получаемых при увольнении гражданскими служащими, военнослужащими и судьями.

**Налогообложение природных ресурсов**

**НДПИ, взимаемый при добыче нефти и природного газа.**

1. Продолжение проработки вопроса о параметрах и механизме введения налога на дополнительный доход от добычи нефти.

В целях систематизации подходов к налогообложению нефтяной отрасли предполагается подготовка законопроекта, предусматривающего налогообложение расчетной выручки от реализации углеводородов, определенной исходя из мировых цен на нефть и уменьшенной на величину фактических расходов, транспортных затрат, НДПИ, вывозной таможенной пошлины на нефть, убытков прошлых лет и корректировки расходов прошлого налогового периода. Применение нового налога предусматривается в отношении вновь осваиваемых, а также выработанных в диапазоне от 40 до 80 процентов, участков недр в отдельных субъектах Российской Федерации, и участков недр, в отношении которых действуют особые ставки вывозной таможенной пошлины.

2. Осуществление мониторинга применения действующего механизма налогообложения добычи нефти, газового конденсата и горючего природного газа, в том числе, на новых морских месторождениях и, при необходимости, внесение изменений в законодательство.

**НДПИ, взимаемый при добыче твердых полезных ископаемых.**

1. Проработка механизма налогообложения многокомпонентных комплексных руд, содержащих, в том числе медь и никель, добываемых на участках недр, расположенных на территории Красноярского края.

Предполагается установление в отношении указанных многокомпонентных комплексных руд твердых ставок НДПИ, в том числе, с учетом динамики мировых цен на никель и медь.

1. Проработка возможности определения стоимости добытого полезного ископаемого в целях НДПИ при добыче руд черных, цветных, драгоценных и радиоактивных металлов как стоимости химически чистого металла, содержащегося в добытой руде или в конечной продукции разработки соответствующего месторождения полезных ископаемых.

Определение объекта налогообложения по НДПИ при добыче указанных руд как полезных компонентов многокомпонентных комплексных руд и порядка оценки налоговой базы исходя из стоимости химически чистых полезных компонентов (цен реализации химически чистого металла);

1. Подготовка предложений по изменению существующих в настоящее время подходов к определению объекта налогообложения НДПИ при добыче драгоценных камней и камнесамоцветного сырья.

Уточнение установленного в главе 26 Налогового кодекса Российской Федерации перечня драгоценных и полудрагоценных камней, подлежащих налогообложению НДПИ, в целях устранения его неоднозначного толкования, в том числе по применению ставок НДПИ в отношении янтаря, не отнесенного в соответствии с действующим законодательством к уникальным янтарным образованиям.

4. Анализ целесообразности передачи региональным органам власти полномочий по установлению ставок НДПИ и оценке налоговой базы по видам полезных ископаемых, относящимся к общераспространенным полезным ископаемым.

**Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.**

Предусматривается проработка вопроса об отмене пониженной ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере 15 процентов от общеустановленных ставок для российских рыбохозяйственных организаций, за исключением градо – и поселкообразующих российских организаций и рыболовецких артелей (колхозов).

Установление ставок сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере 100 процентов от установленных главой 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» Налогового кодекса Российской Федерации необходимо в целях приведения налоговой нагрузки пользователей объектами водных биологических ресурсов водными ресурсами к уровню налоговой нагрузки 2004 года - году вступления в силу главы 25.1 Кодекса, поскольку с указанного периода ставки сбора не индексировались.

Более того, в отношении отдельных видов водных биоресурсов (например, различные виды краба) ставки сбора, установленные в 2004 году, с 2008 года на основании Федерального закона от 29.11.2007 № 285-ФЗ были существенно снижены - в 2-3 раза, а с учетом введения 15-процентной льготы – почти в 10 раз.

**Новая система контрольно-кассовой техники**

Для создания современной автоматизированной системы контроля за применением контрольно-кассовой техники и полноты учета выручки, необходимо перейти к передаче данных о наличных денежных расчетах в адрес налоговых органов в режиме «on-line»,что позволит сократить объем «теневого» оборота наличных денежных средств и увеличить налоговые поступления в бюджет за счет перехода к повсеместному использованию контрольно-кассовой техники и обеспечению дополнительных оперативных механизмов контроля за корректностью отражения выручки, получаемой в форме наличных денежных средств, а также снизить административную и финансовую нагрузку на налогоплательщиков за счет упрощения предоставления государственной услуги по регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники, исключения необоснованных проверок с выходом на место установки контрольно-кассовой техники, сокращения ежегодных издержек налогоплательщиков, связанных с использованием контрольно-кассовой техники.

**Решение задач в области международного налогообложения**

 **Обеспечение перехода к автоматическому обмену налоговой информацией, реализация плана BEPS**

Предполагается решение ряда задач в области международного налогообложения: обеспечение перехода к автоматическому обмену налоговой информацией, реализация плана BEPS, взаимодействие и гармонизация налоговых систем в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС), противодействие уклонению.

Взаимодействие и гармонизация налоговых систем в рамках ЕАЭС осуществляется в целях создания условий на финансовых рынках для обеспечения свободного движения капитала.

**Взаимодействие и гармонизация налоговых систем в рамках ЕАЭС**

Существенная разница в уровне ставок акцизов на алкогольную и табачную продукцию в Российской Федерации и государствах-членах ЕАЭС в отсутствие таможенного контроля перемещения товаров в границах ЕАЭС создает экономическую основу для нелегального ввоза указанных подакцизных товаров в Российскую Федерацию. Это, в свою очередь, является препятствием для мобилизации доходов российской бюджетной системы.

В рамках работы по подготовке к подписанию соглашений, предусматривается утверждение общих индикативных ставок акцизов (далее – ОИСА), размер которых определяется в единой валюте (евро), на период с 2016 года по 2020 год, предполагается продолжить многосторонние консультации по уточнению редакции отдельных пунктов вышеуказанных соглашений, в том числе о валюте, в которой устанавливаются ОИСА, перечне видов алкогольной продукции, на которые распространяется действие соответствующего соглашения, размерах допустимых отклонений фактических ставок акцизов, устанавливаемых в государствах-членах ЕАЭС, от ОИСА.

**Подготовка и внедрение нормативно-правовой базы для маркировки товаров в рамках ЕАЭС.**

В соответствии с Решением Совета Евразийской комиссии от 28 апреля 2014 г. № 28 признана целесообразным подготовка и внедрение нормативно-правовой базы для создание системы маркировки отдельных видов продукции легкой промышленности .

Так, в соответствии с Решением Высшего Евразийского экономического совета на уровне глав государств от 10 октября 2014 г. № 88 «О разработке системы маркировки отдельных видов продукции легкой промышленности на территориях государств - членов Таможенного союза и Единого экономического пространства» в качестве пилотного проекта предусмотрено введение маркировки продукции по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха» (код ТН ВЭД 4303) в 2015-2016 годах.

Введение маркировки всех видов промышленных товаров позволит обеспечить контроль оборота товаров, легальности импорта и производства товаров на территории государств-членов ЕАЭС и приведет к увеличению доходов федерального бюджета.

**Совершенствование налогового администрирования**

В целях совершенствования налогового администрирования предполагается проработка ряда вопросов.

1) совершенствование электронного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами, в том числе посредством личного кабинета налогоплательщика;

2) урегулирование порядка ознакомления лиц, в отношении которых проводились налоговые проверки и другие мероприятия налогового контроля (или их представителей), с материалами по результатам таких мероприятий;

3) упрощение порядка открытия счетов в банках. Расширение информационного взаимодействия между банками и налоговыми органами. При этом предусматривается отменить обязанность российских организаций, иностранных некоммерческих неправительственных организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через отделения, аккредитованных филиалов, представительств иностранных организаций, индивидуальных предпринимателей по представлению в банки свидетельств о постановке на учет;

4) совершенствование порядка учета в налоговых органах организаций и физических лиц;

5) совершенствование института «изменения сроков уплаты налогов и сборов»;

6) декриминализация статей Уголовного кодекса, связанных с налоговыми преступлениями.

**Улучшение собираемости налогов и сборов**

В рамках улучшения собираемости налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации предполагаются следующие меры.

1. Введение механизма уплаты НДС на дистанционные продажи программного обеспечения и контента.

2. Установление запрета на зачет налогов самостоятельно налоговыми органами за пределами 3-летнего срока, установленного для такого зачета по заявлению налогоплательщика.

3. Сокращение возможностей минимизации уплаты НДС при реорганизации, а также налогообложения по налогу на прибыль, связанных с переносом убытков одной организации на другую при реорганизации

**Внедрение системы оценки эффективности налоговых льгот**

Предполагается установление специального порядка рассмотрения законодательных инициатив, связанных с предоставлением новых налоговых льгот и освобождений от налогообложения.

В частности необходимо предусмотреть обязательное утверждение предлагаемых изменений Председателем Правительства Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

**Нормативно-правовое регулирование неналоговых платежей, имеющих обязательный характер.**

Существующие в настоящее время неналоговые платежи имеют разную правовую природу и общее их количество не регламентировано. Порядок формирования оснований для начисления неналоговых платежей определяется соответствующим отраслевым законодательством Российской Федерации.

Целесообразно проведение полного анализа неналоговых платежей на предмет их аналогии страховым взносам (то есть, платежей, у которых, например, существует единая база с отдельными действующими налогами) в целях принятия решения о переводе неналоговых платежей в сферу нормативно-правового регулирования Налогового кодекса.