Институт
экономики роста
им. Столыпина П.А.

Уполномоченный при Президенте РФ
по защите прав предпринимателей

«УМНАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА» (“SMART TAXES”)

КОНЦЕПЦИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА:

- 2017–2019 ГГ.
- 2020–2025 ГГ.

«Стратегия Роста»

Проект 01.12.2017

Документ «Концепция налоговой политики Российской Федерации на 2017–2019 гг. [3-й год реализации] и 2020–2025 гг.» разработан в продолжение блока «Проведение налоговой реформы, стимулирующей качественный экономический рост», являющегося одним из основных системных решений общей стратегии социально-экономического развития Российской Федерации до 2025 года, направленных на активизацию новых источников роста.

«УМНАЯ «SMART» НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА» – ОДИН ИЗ БЛОКОВ «СТРАТЕГИИ РОСТА»

В соответствии с поручением Президента Российской Федерации В.В. Путина от 14 июля 2016 г. №Пр-1347 по инициативе СТОЛЫПИНСКОГО КЛУБА разработана Среднесрочная программа социально-экономического развития Российской Федерации до 2025 года «Стратегия Роста», которая была внесена Президенту Российской Федерации и в Правительство 28 февраля 2017 г.

Программа представляет систематизированный экспертами взгляд бизнеса на экономику России.

Основные экспертные разработчики Программы:

- Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации,
- Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН,
- Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
- МГИМО,
- Вольное экономическое общество,
- около 800 экспертов и ученых, представителей органов власти и предпринимательских объединений.

Согласно расчетам ИНП РАН, реализация программы обеспечит устойчивый рост экономики с темпами роста ВВП выше среднемировых уже в 2018-2019 годах (3,5-5%), а в среднесрочной перспективе до 2025 года — выход на высокие темпы и качество экономического роста на уровне 5-6%, что увеличит долю России в мировом ВВП по ППС с 3,3% до 3,9% к 2025 году и до 4,5% к 2035 году, уже в 2025 году в стране будет действовать 25 миллионов высокопроизводительных рабочих мест.

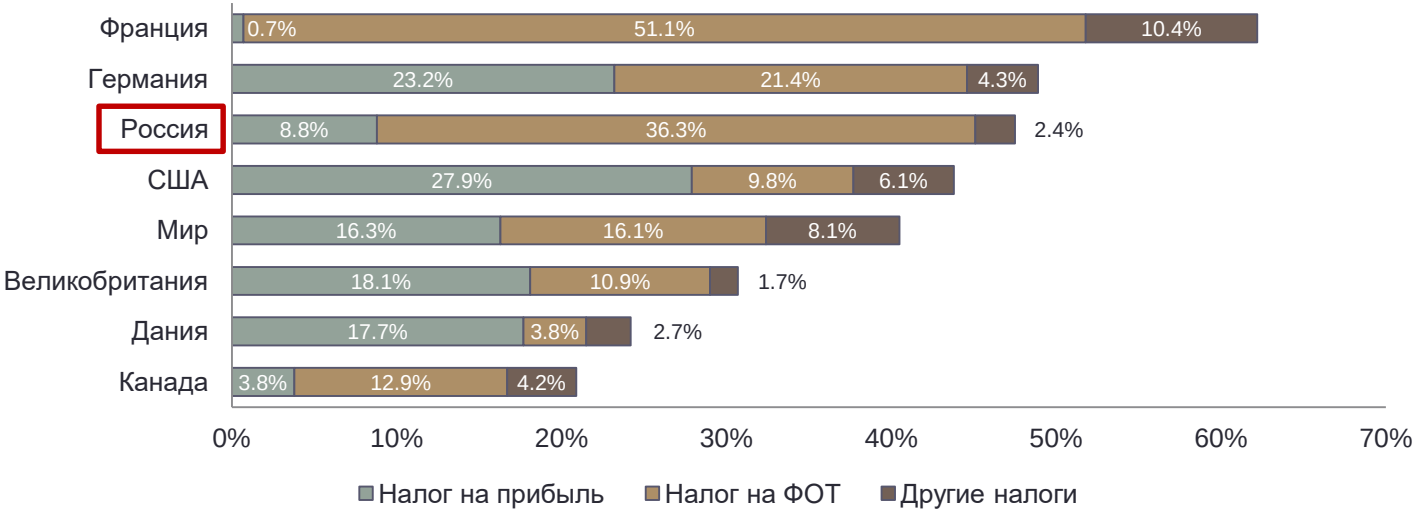
ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ СЕГОДНЯ (ДЛЯ ЦЕЛЕЙ МОДЕЛИРОВАНИЯ)

Полная подборка аналитических материалов представлена в Приложении №1 «Исходные данные для разработки налоговой политики, межстрановое сравнение»

СТРУКТУРА НАЛОГОВ РОССИИ ОТЛИЧАЕТСЯ ОТ СРЕДНЕМИРОВЫХ СТАНДАРТОВ

СТРУКТУРА НАЛОГОВ ОТЛИЧАЕТСЯ ОТ СРЕДНЕМИРОВЫХ СТАНДАРТОВ

Налоговая нагрузка на предприятия в 2016 г., % прибыли

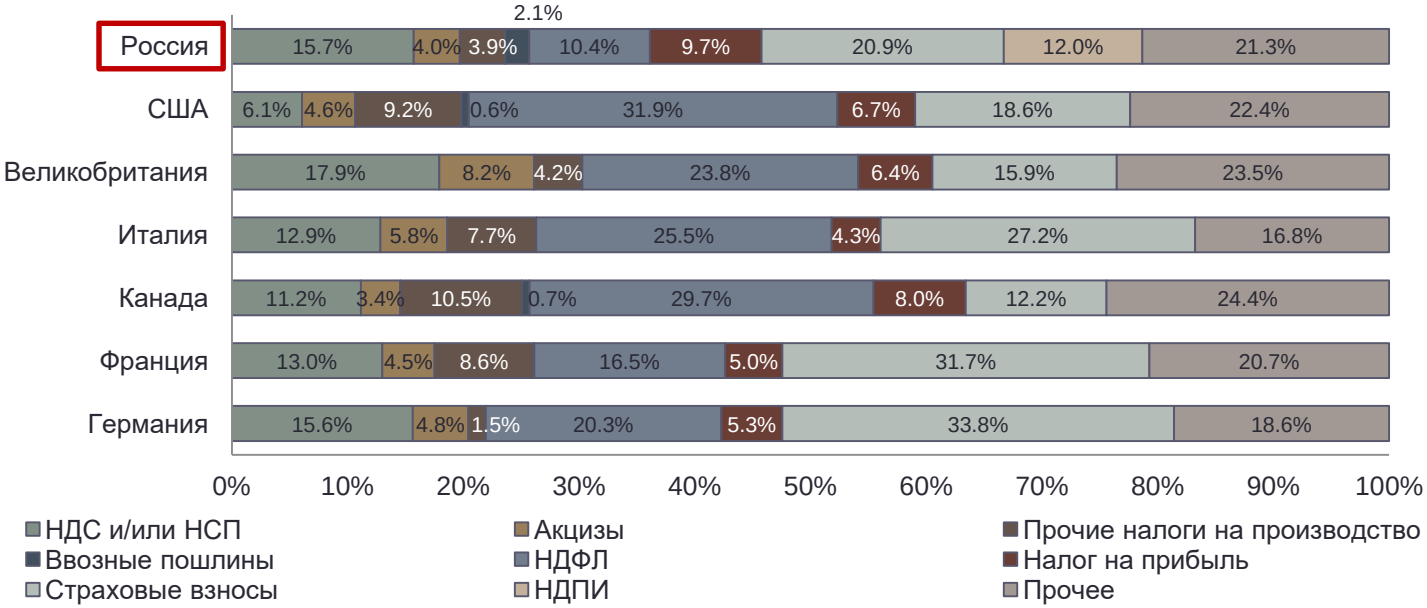


Источник: PwC, paying taxes 2018

По налоговой нагрузке на ФОТ Россия в 2,3 раза превышает среднемировой показатель.

По налоговой нагрузке на прибыль Россия в 1,9 раз ниже среднемирового показателя. А по налоговой нагрузке, создаваемой другими видами налогов, – в 3,4 раза.

Структура доходов консолидированных бюджетов в 2015 г.



Источник: OECD, Казначейство РФ

Доля НДС в структуре доходов бюджета России выше, чем во всех рассматриваемых странах.

По доле акцизов России уступает только Канада.

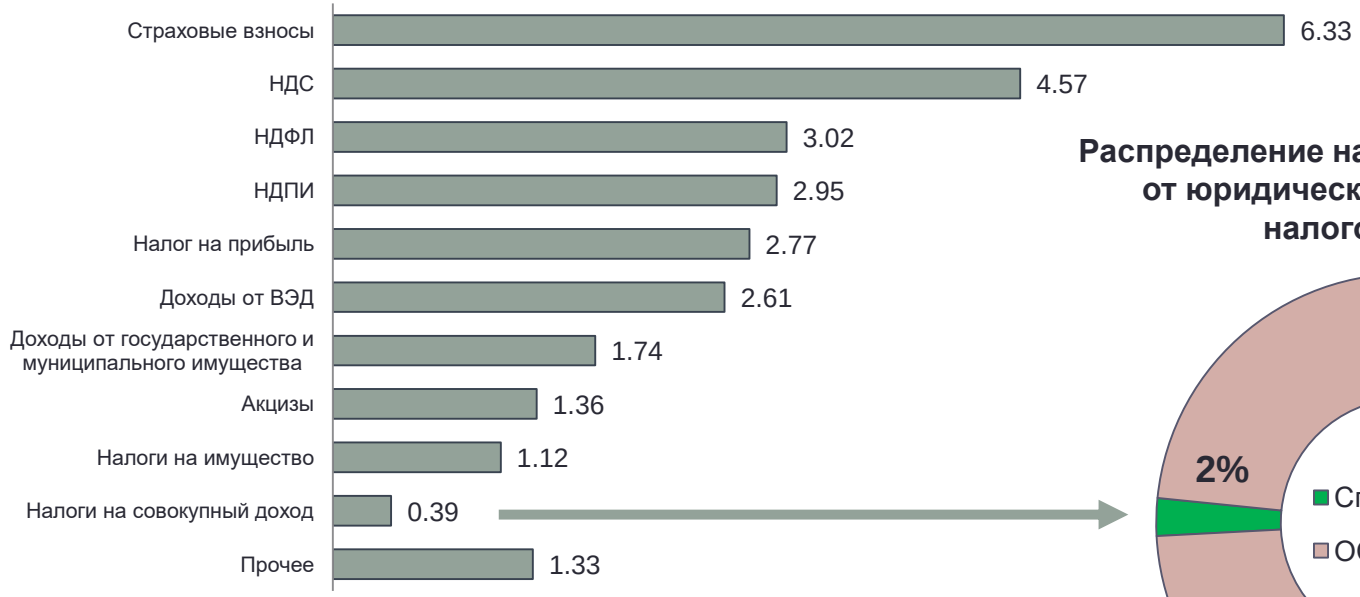
По доле ввозных пошлин, наоборот, Россия превосходит другие страны.

Доля НДФЛ существенно ниже, чем других странах.

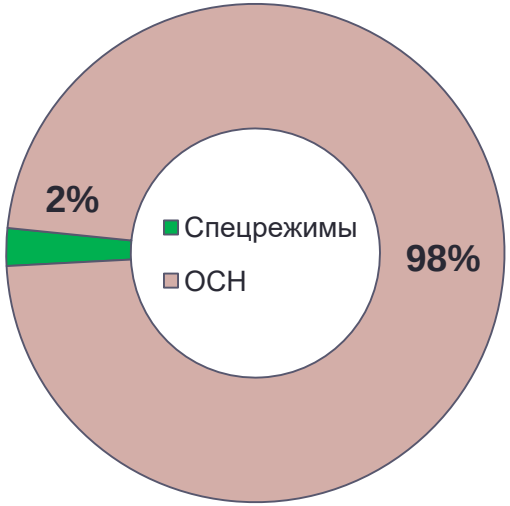
Доля налога на прибыль, напротив, выше, чем в других странах . Более того, в России соотношение объемов НДФЛ и налога на прибыль близка к 50/50. В других странах, НДФЛ значительно выше.

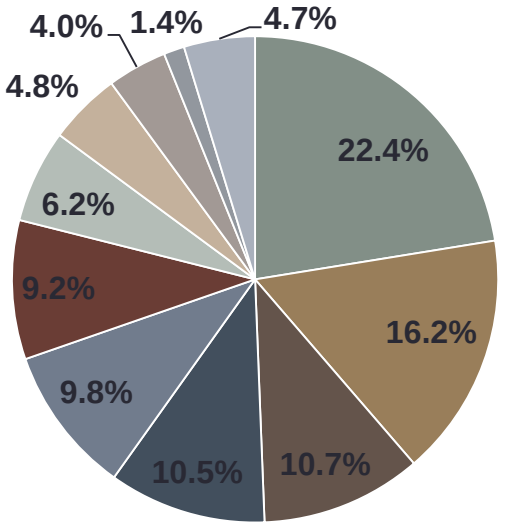
СТРУКТУРА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ В 2016 Г.

Доходы консолидированного бюджета по видам налогов в 2016 г., трлн руб.



Распределение налоговых поступлений* от юридических лиц по режимам налогообложения





- Страховые взносы
- НДС
- НДФЛ
- НДПИ
- Налог на прибыль
- Доходы от ВЭД
- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
- Акцизы
- Налоги на имущество
- Налоги на совокупный доход
- Прочее

**Поступления, администрируемые ФНС*

Источник: ФНС России

ТЕКУЩАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА УСУГУБЛЯЕТ СОЦИАЛЬНОЕ НЕРАВЕНСТВО

НЕРАВЕНСТВО ДОХОД НАСЕЛЕНИЯ – НА СТАБИЛЬНО ВЫСОКОМ УРОВНЕ

Коэффициент фондов – отношение доходов 10% самых богатых к доходам 10% самых бедных граждан.

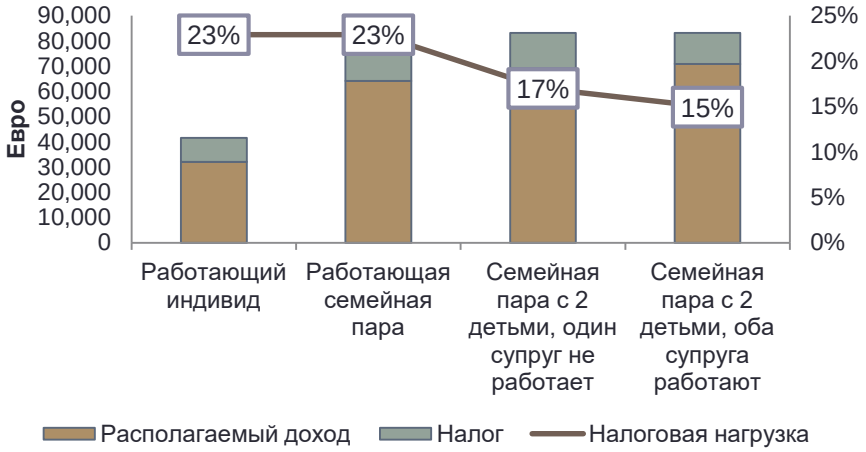
Источник: Росстат

Коэффициент Джини – мера экономического неравенства населения (неравенства в доходах), где 0 – ситуация идеального равенства (доходы всех социальных групп одинаковы), 100 – все доходы приходятся на 10% самых богатых граждан.
Представлены данные из базы human development report

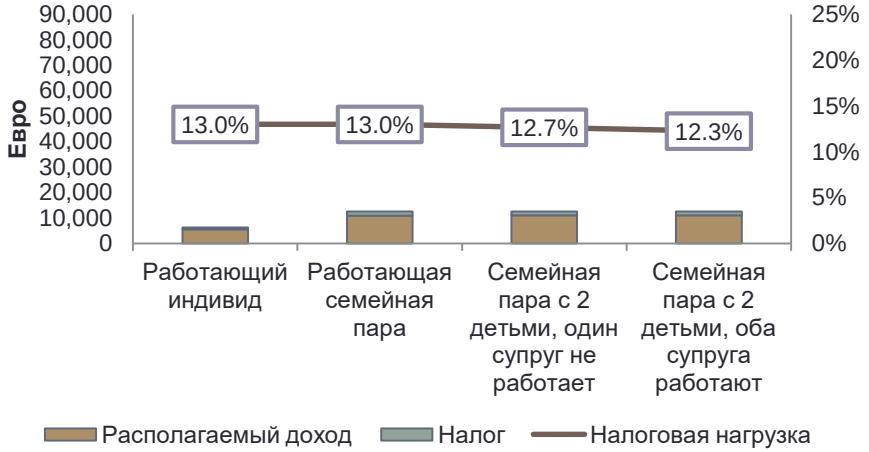
Источник: Human Development Report

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И НА ТРУД НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЛЬГОТНОЙ В СРАВНЕНИИ С ДРУГИМИ СТРАНАМИ

Налоговая нагрузка на модельную семью в Германии



Налоговая нагрузка на модельную семью в России

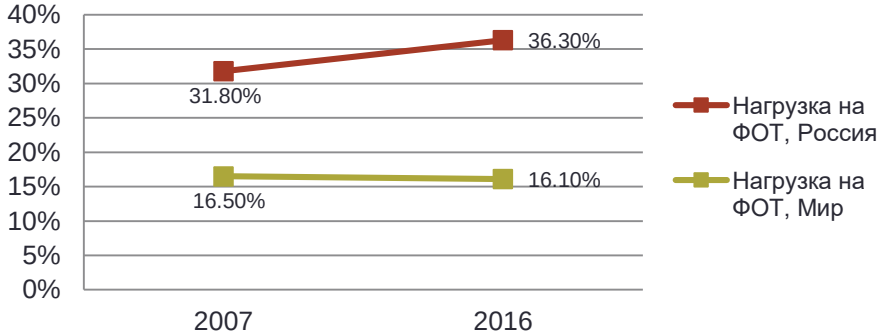


Располагаемый доход на 1 человека в месяц, евро

	Работающий индивид	Работающая семейная пара	Семейная пара с 2 детьми, один супруг не работает	Семейная пара с 2 детьми, оба супруга работают
Россия	457	457	229	230
Германия	2 673	2 673	1 439	1 475

В России уровень доходов, с которых взимается налог, по сравнению с развитыми странами чрезвычайно низок. При этом уровень налоговой нагрузки сопоставим.

Изменение налоговой нагрузки в 2007–2016 гг., % прибыли



По налоговой нагрузке на ФОТ Россия в 2,3 раза превышает среднемировой показатель.

Источник: PwC, расчеты Института экономики роста

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И НА ТРУД НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЛЬГОТНОЙ В СРАВНЕНИИ С ДРУГИМИ СТРАНАМИ

- В России фактически действует регрессивная шкала налогообложения доходов:
  - Для большей части работающего населения основным источником доходов является зарплата, на которую начисляется:
    - 13% НДФЛ
    - 30% страховых взносов
    - Также из зарплат населения платит 18% НДС на большую часть товаров и услуг
    - Из-за несовершенства конкуренции торговая наценка на потребительские товары в России в 2-3 раза выше, чем в Европе (оценки ФАС)
  - Наиболее обеспеченное население имеет возможность снижать налоговую нагрузку:
    - За счет организации схем ухода от налогов с использованием офшорных юрисдикций (потенциал снижение нагрузки до 5-7%)
    - Ранее также за счет получения заработной платы в собственных предприятиях в виде дивидендов (до 1 января 2015 г. действовала ставка 9%)
    - Кроме того, в структуре расходов наиболее обеспеченной группы населения доля расходов на товары повседневного спроса минимальна, что делает незначимой налоговую нагрузку в виде НДС.

ЧАСТЬ ДОХОДОВ НАИБОЛЕЕ ОБЕСПЕЧЕННОЙ ГРУППЫ НАСЕЛЕНИЯ НЕ ПОДЛЕЖИТ СУЩЕСТВЕННОМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Существенная часть доходов не облагается страховыми платежами.

В частности, доходы от собственности, куда входят дивиденды и доходы от продажи недвижимости.

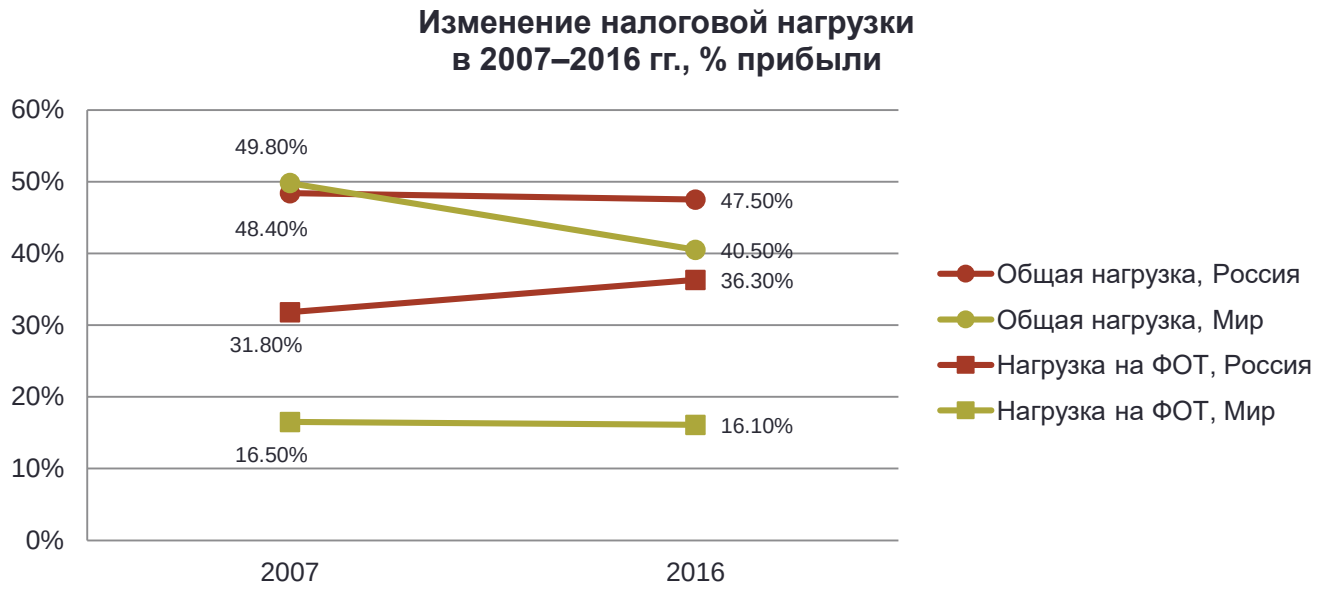
При этом доля малоимущих[1], занятых в экономике, достигла в 2016 г. 12,1 млн человек[2].

Структура доходов физических лиц в 2015 г.

[1]Граждане с доходом ниже МРОТ
[2]По данным Аналитического центра при Правительстве РФ

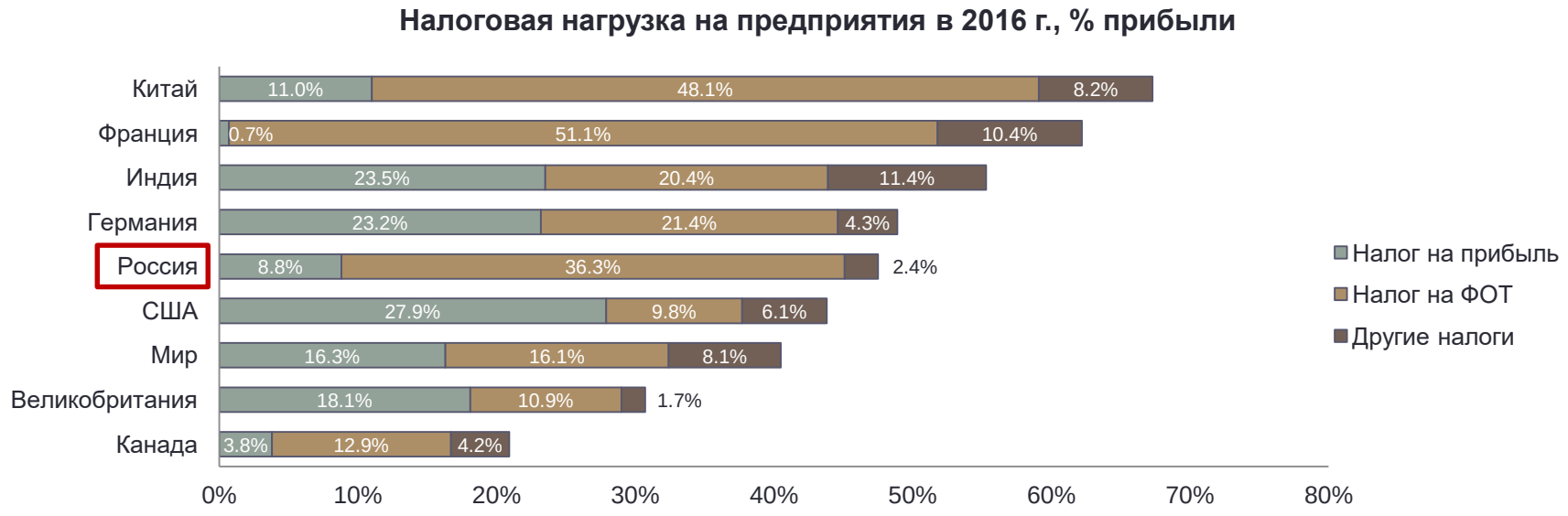
УРОВЕНЬ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В КОРПОРАТИВНОМ СЕКТОРЕ ВЫШЕ СРЕДНЕМИРОВОГО

ВЫСОКИЙ УРОВЕНЬ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ



Россия входит в группу стран с наиболее высокой налоговой нагрузкой (на 7 п.п. выше, чем в среднем по миру).

По налоговой нагрузке на ФОТ Россия в 2,3 раза превышает среднемировой показатель.



Источник: PwC, paying taxes 2018

УРОВЕНЬ ИЗЪЯТИЯ ДЕНЕГ ИЗ ЭКОНОМИКИ КРАЙНЕ ВЫСОК И НЕ ОСТАВЛЯЕТ ПРЕДПРИЯТИЯМ РЕСУРСОВ ДЛЯ РАЗВИТИЯ

	Суммарная налоговая нагрузка в 2015 году, % коммерческой прибыли*	Из них налоги на труд	Ставка кредита для МСП, %**
РФ	47,50%	36,30%	18,50%
Среднее по выбранным странам без РФ	48,26%	25,66%	4,32%
Китай	67,30%	48,10%	7,90%
Индия	55,30%	20,40%	Н/Д
Бразилия	68,40%	40,20%	Н/Д
Казахстан	29,20%	11,20%	Н/Д
Италия	48,00%	23,20%	5,40%
Великобритания	30,70%	10,90%	3,60%
США	43,80%	9,80%	3,50%
Швеция	49,10%	35,40%	3,30%
Франция	62,20%	51,10%	2,20%
Япония	47,40%	18,50%	Н/Д
Швейцария	28,80%	17,70%	Н/Д
Германия	48,90%	21,40%	Н/Д

** Paying taxes 2018, PwC; **Финдекс МСП, май 2016*

- **Высокая налоговая нагрузка**
- **Дорогие кредиты**
- **Административные издержки**
- **Растущие тарифы**

В развитых и успешных развивающихся экономиках доля финансовых ресурсов, остающихся у предприятий (после уплаты налогов и сборов в адрес государства) для реинвестирования, гораздо выше, чем в РФ:

при сопоставимых уровнях налоговой нагрузки в России в 4 раза выше расходы на кредитные ресурсы, уплату нефискальных платежей, в том числе из-за избыточного административного давления.

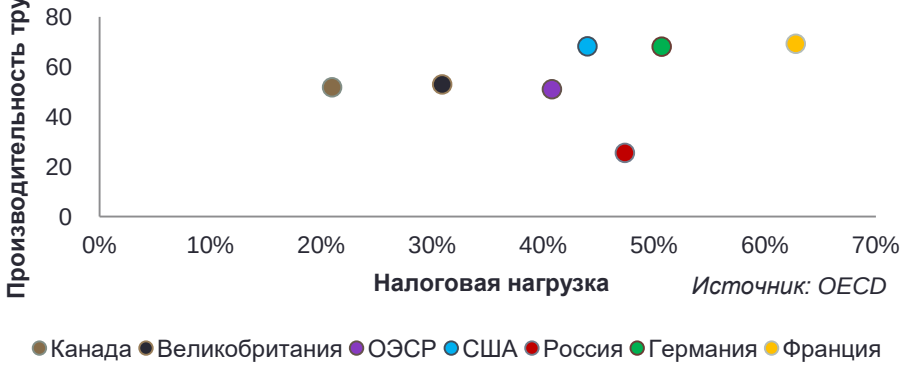
Налоговая нагрузка на корпоративный сектор должна быть снижена, чтобы стимулировать инвестиционный процесс и рост экономики.

Потенциал к снижению совокупной ставки взносов можно оценить в 10 п.п.

Потенциал к снижению НДС параллельно с ростом собираемости налога через внедрение АСК НДС-2 составляет 6 п.п. (до 12%).

Это даст возможность снизить объем необходимого оборотного капитала и, соответственно, расходов на кредитные средства.

Налоговая нагрузка и производительность труда в странах ОСЭР и России



Источник: OECD

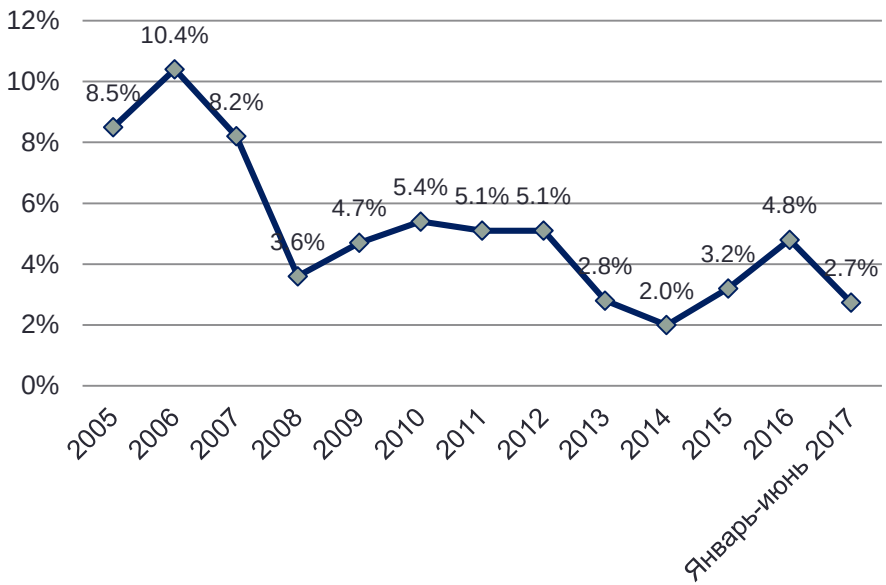
Уровень налоговой нагрузки в России не соответствует уровню производительности труда, которая существенно ниже, чем в развитых странах.

Высокий уровень налоговой нагрузки препятствует росту производительности труда, что в свою очередь тормозит развитие экономики.

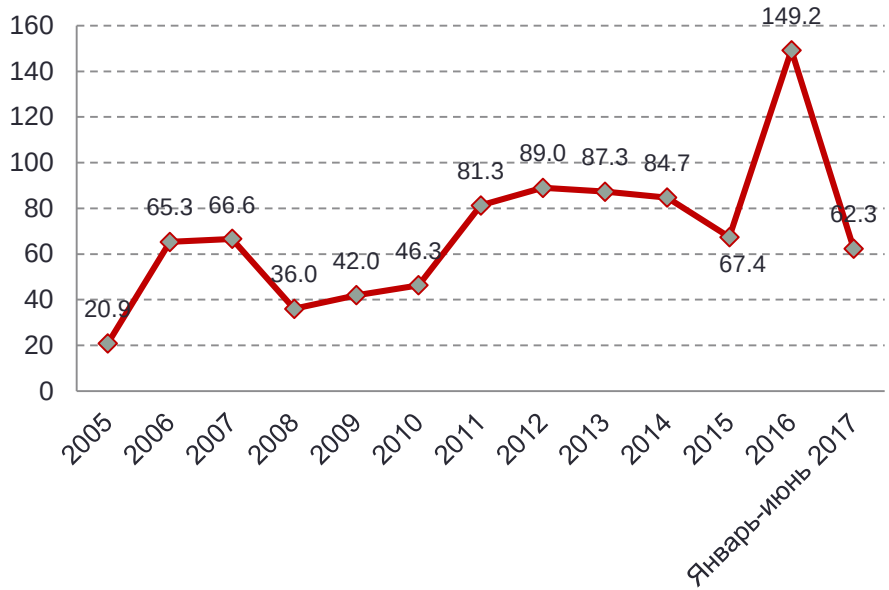
УРОВЕНЬ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НЕ ПОЗВОЛЯЕТ РАЗВИВАТЬ КОНКУРЕНТОСПОСОБНУЮ ЭКОНОМИКУ

В России невыгодно производить: общие издержки компаний растут – рентабельность падает

Рентабельность активов организаций в России, %



Коэффициент официальной ликвидации организаций на 1000 организаций*



Return on assets, ROA = (Чистая прибыль/Средняя стоимость активов)*100%, характеризует прибыль, получаемую предприятием с каждого рубля, потраченного на формирование активов.

В 2012-2014 гг. рентабельность активов предприятий в России значительно снижалась (с 5,1% до 2,0%). В 2015-2016 гг. произошло восстановление, которое, однако, сменилось падением в январе-июне 2017 года.

По итогам II квартала 2017 г. число банкротств в экономике вновь увеличилось: на 2,8% относительно предыдущего квартала и на 5,4% – относительно II кв. 2016 г.

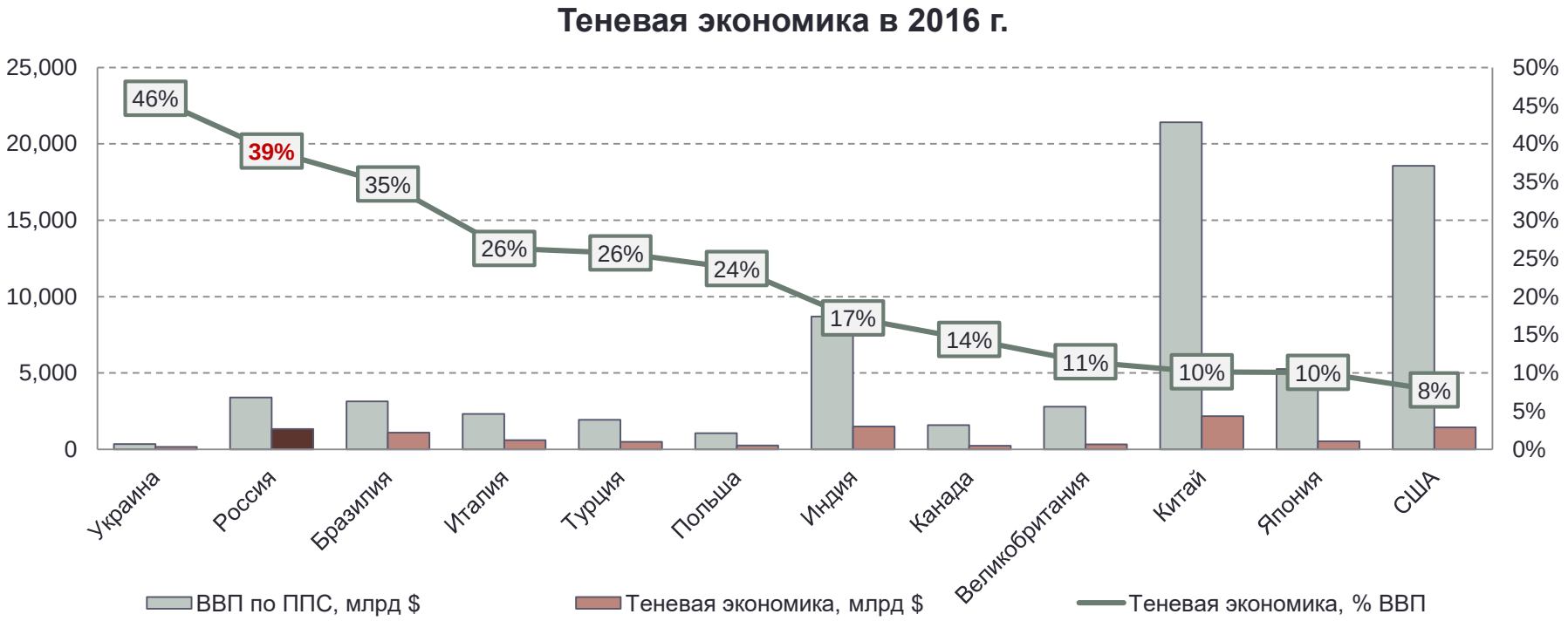
Интенсивность банкротств за квартал увеличилась практически во всех отраслях

Число банкротств юридических лиц в I и II квартала 2017 г. составило 3080 и 3326 соответственно.

Источник: Росстат, ЦМАКП, расчеты Института экономики роста

**отношение количества официально ликвидированных организаций за отчетный период к среднему количеству организаций, учтенных органами государственной статистики в Статистическом регистре по данным государственной регистрации в отчетном периоде, рассчитанное на 1000 организаций*

В результате высокой фискальной и административной нагрузки растёт теневая экономика и офшорный сектор



Источник: ACCA, расчеты Института экономики роста

По данным Росстата количество занятых в неформальном секторе (в возрасте 15 лет и старше) на июнь 2017 г. составило 14 678 тыс. человек (или 20,3% от общей численности занятого населения).

В 2017 г. доля россиян, которые за последний год хотя бы иногда работали неофициально или за зарплату в конверте, выросла с 40,3% до 44,8% от общего числа занятых – это почти 33 млн человек (опрос РАНХиГС) . Рост в абсолютных цифрах составил 3 млн человек за год.

По данным национального бюро экономических исследований США объем российских активов, хранимых в офшорах, достигает 60% ВВП. Богатство, выведенное россиянами в офшоры с 1990 г., к 2015 г. составило около 75% национального дохода страны.

БОЛЬШЕ ВСЕГО НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ –
В СЫРЬЕВОМ СЕКТОРЕ И ОПЕРАЦИЯХ С НЕДВИЖИМОСТЬЮ,

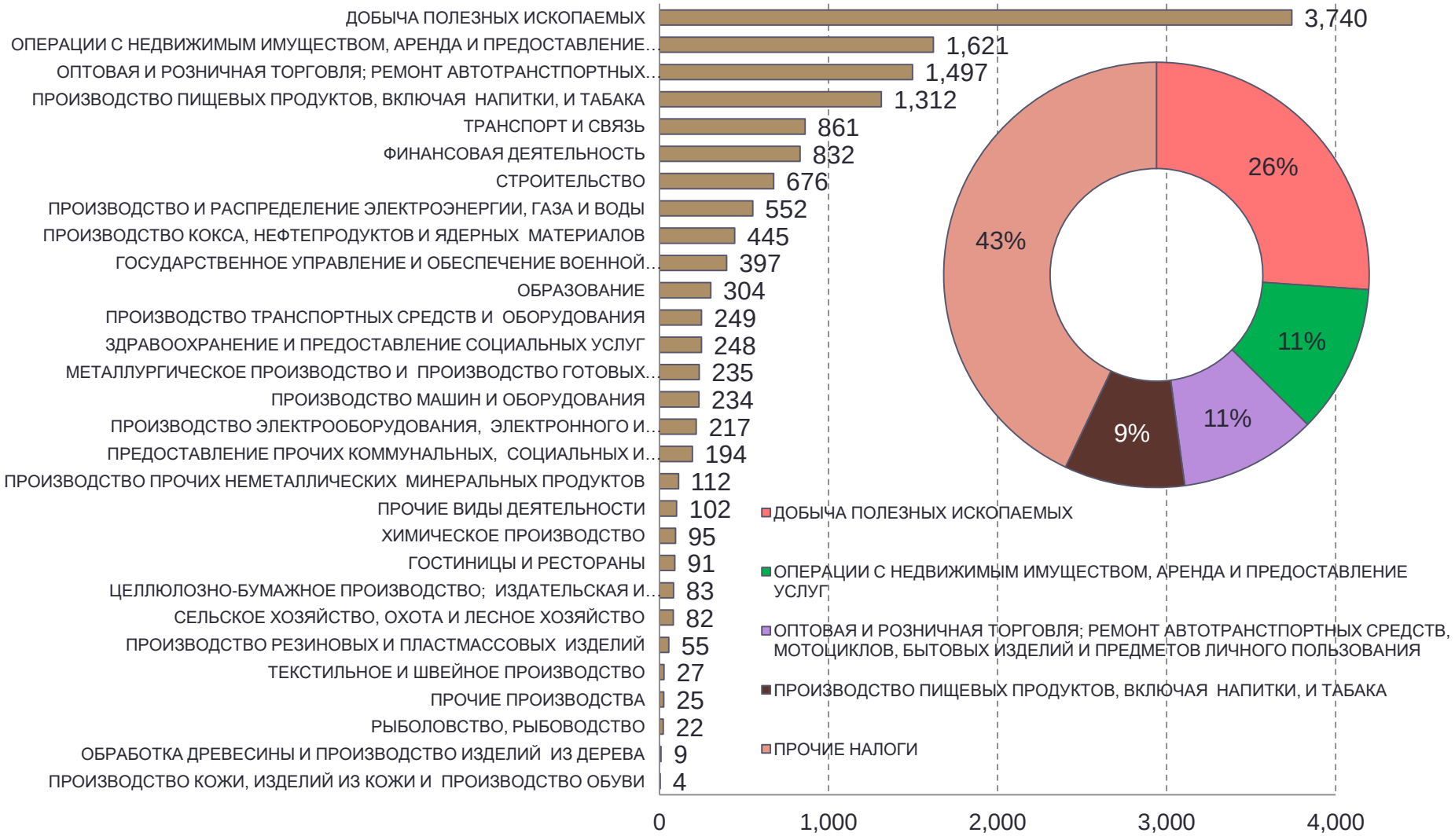
ОДНАКО

САМАЯ ВЫСОКАЯ НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА* –
В ОБРАБОТКЕ И СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

**Отношение всех уплачиваемых налогов к прибыли до налогообложения*

СУЩЕСТВЕННАЯ ДОЛЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ПРИХОДИТСЯ НА СЫРЬЕВОЙ СЕКТОР

Более четверти объема налогов юридических лиц* приходится на сектор добычи полезных ископаемых и почти треть – на сектора посреднических услуг



**Поступления, администрируемые ФНС* *Источник: ФНС России*

У ПРЕДПРИЯТИЙ СЫРЬЕВОГО И РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА НАГРУЗКА ВЫШЕ (1/2)

Налоговая нагрузка от прибыли самая высокая :
– прочих коммунальных и социальных услугах
– сельском хозяйстве
– обрабатывающих производствах

Налоговая нагрузка от прибыли самая низкая:
– операциях с недвижимым имуществом
– торговле
– финансовой деятельности

Налоговая нагрузка[1] на предприятия[2] по видам экономической деятельности в 2016 г., % прибыли до налогообложения

[1]*Налоги, администрируемые ФНС*
[2]*Юридические лица на ОСН*

Источник: ФНС России, расчеты Института экономики роста

НО ЕСЛИ РАЗОБРАТЬСЯ, У ПРЕДПРИЯТИЙ СЫРЬЕВОГО СЕКТОРА БЕЗ ПЛАТЫ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНОЙ РЕНТЫ (НДПИ) – НАГРУЗКА НИЖЕ СРЕДНЕЙ ПО СТРАНЕ (2/2)

Если вычесть НДПИ, выплачиваемый сектором добычи полезных ископаемых, который в 2016 г. составил 76,4% от всех налогов[1], уплачиваемым сырьевым сектором, то налоговая нагрузка добывающей промышленности снижается до 30%, что существенно ниже среднеотраслевой налоговой нагрузки равной 63,6%[2]

Налоговая нагрузка на предприятия[3] по видам экономической деятельности, % прибыли

[1]Налоги, администрируемые ФНС

[2]При расчете налоговой нагрузки сырьевого сектора и средней нагрузки по отраслям НДПИ вычитается из налогов сырьевого сектора и прибавляется к прибыли сырьевого сектора

[2]Юридические лица на ОСН

Источник: ФНС России, расчеты Института экономики роста

БОЛЬШЕ ВСЕГО НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ПРИХОДИТСЯ НА КРУПНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ОДНАКО

САМАЯ ВЫСОКАЯ НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА* У МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Отношение всех уплачиваемых налогов к прибыли до налогообложения*

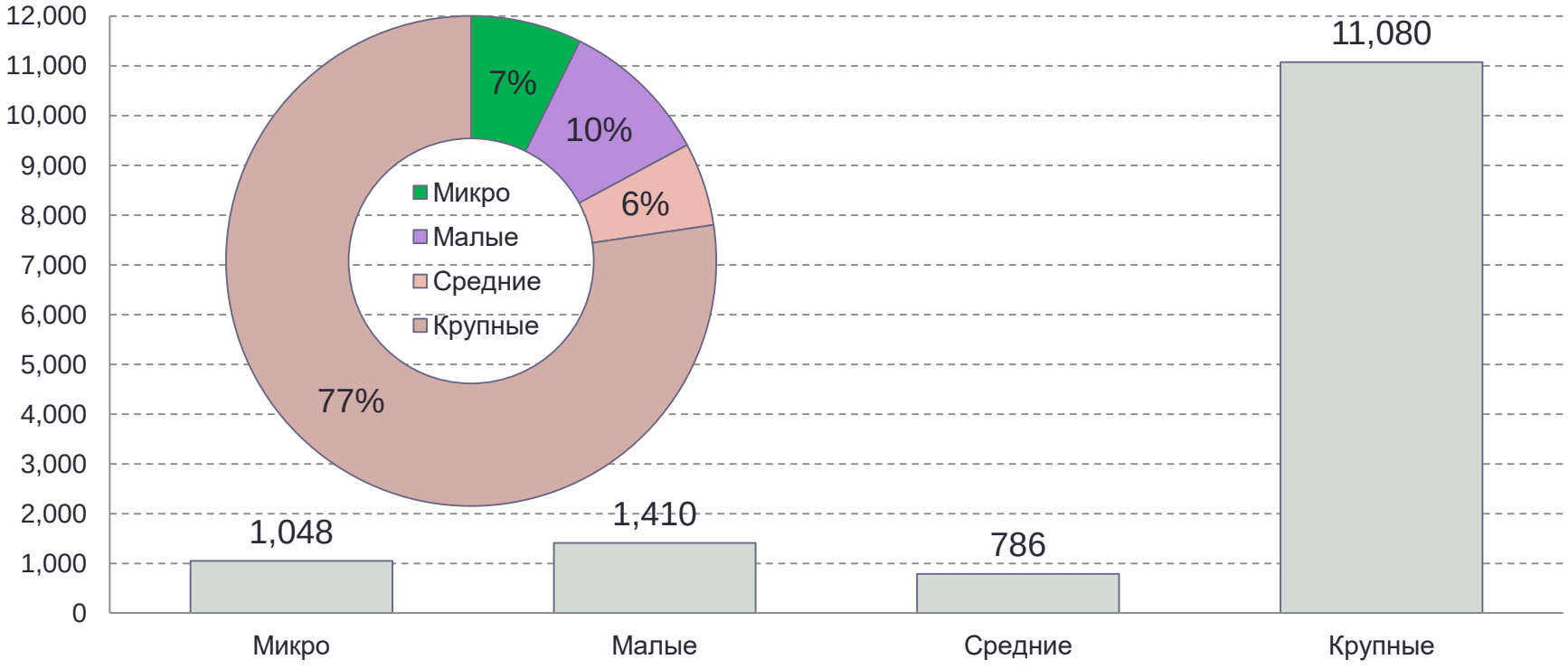
ОСНОВНУЮ ДОЛЮ НАЛОГОВ ПЛАТЯТ КРУПНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, МЕНЬШЕ ВСЕГО – СРЕДНИЕ

Более ¾ налогов юридических лиц поступает от крупных предприятий

Во-первых, крупным предприятиям сложнее уходить в тень.

Во-вторых, в России число средних предприятий – являющимися основными налогоплательщиками в других странах – составляет лишь 20 235 единиц[1]. Налоговая нагрузка стимулирует средние предприятия не к росту, а к дроблению.

Налоговые поступления[2] в 2016 г., млрд руб.

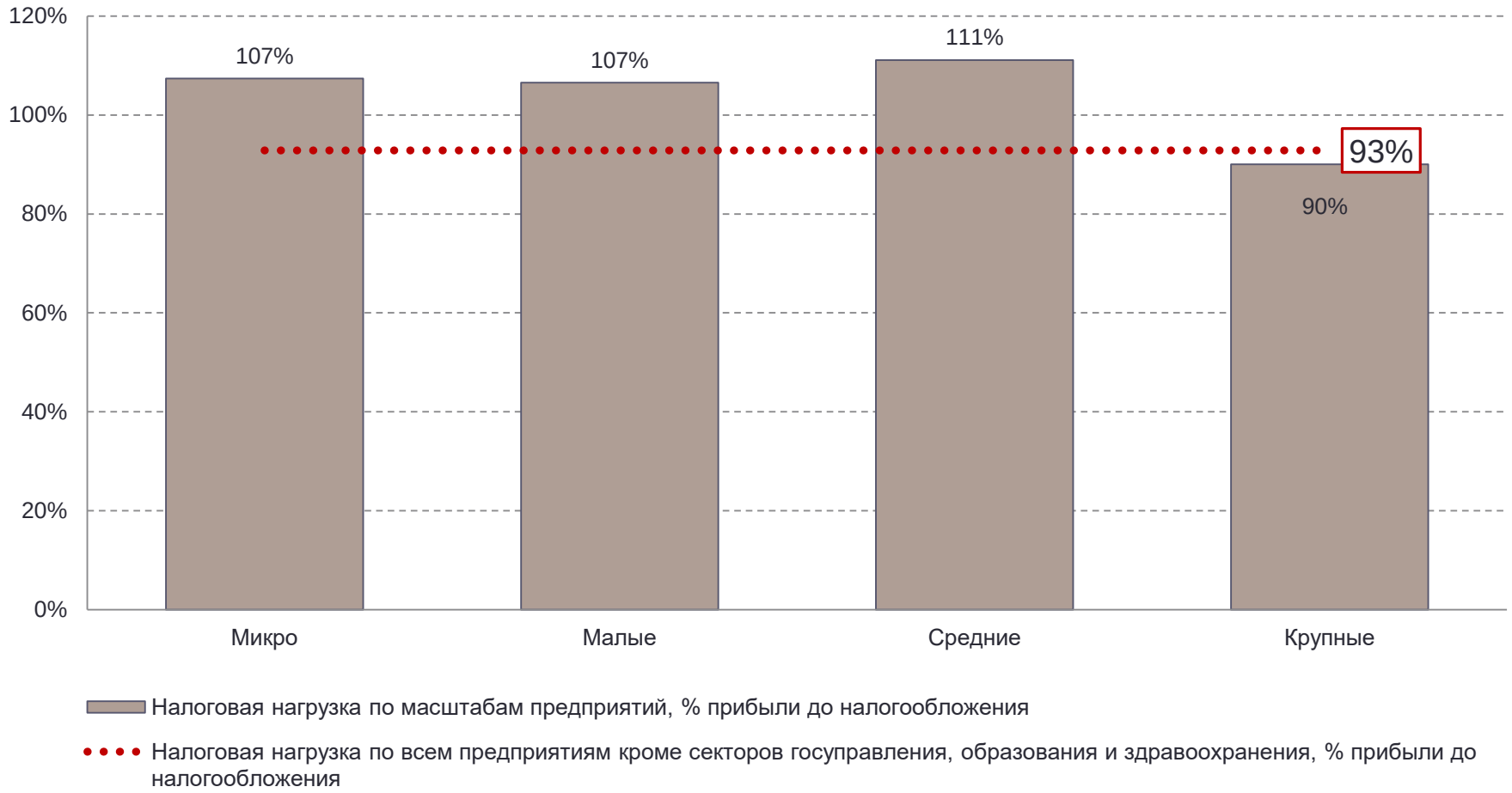


[1]*Согласно реестру МСП от 10.09.2017* [2]*Поступления, администрируемые ФНС*

Источник: ФНС России

ОСНОВНУЮ ДОЛЮ НАЛОГОВ ПЛАТЯТ КРУПНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, НО НАГРУЗКА НА МАЛЫЕ И СРЕДНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ВЫШЕ

Налоговая нагрузка[1] на предприятия[2] по масштабам предприятий в 2016 г., % прибыли до налогообложения



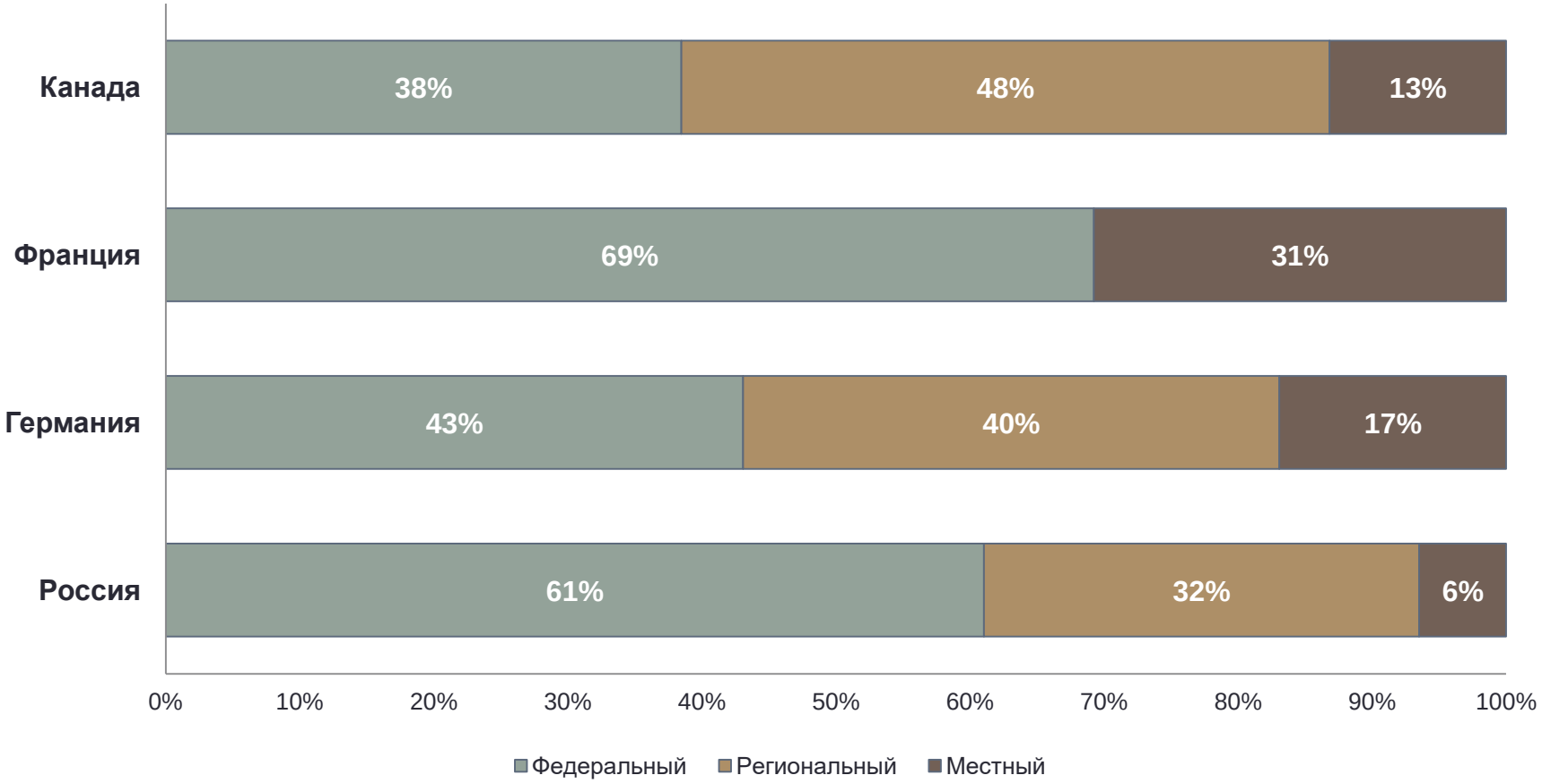
[1]*Налоги, администрируемые ФНС*
[2]*Юридические лица на ОСН*

Источник: ФНС России, расчеты Института экономики роста

ЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ДЕСТИМУЛИРУЕТ РЕГИОНАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ

ПО СРАВНЕНИЮ С ДРУГИМИ СТРАНАМИ БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИИ ОТЛИЧАЕТСЯ ВЫСОКОЙ СТЕПЕНЬЮ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ

Распределение доходов бюджета по уровням бюджетной системы в 2016 г.



- Во Франции двухуровневая бюджетная система, поэтому доля регионального бюджета 0%.
- Региональные и местные бюджеты Канады и Германии имеют большую долю в структуре доходов консолидированного бюджета, чем те же бюджеты в России. Доля федерального бюджета в России значительно выше, чем в других странах.

Источники: OECD, Минфин РФ, Казначейство России

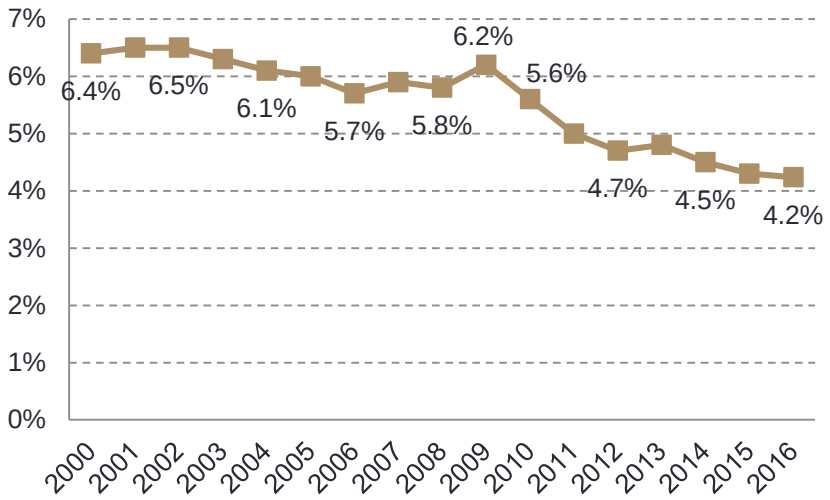
Низкая мотивация местных властей к созданию условий для развития бизнеса

Усилия федеральных и региональных органов власти по созданию условий для развития МСП фактически сводятся на нет муниципальными органами, не мотивированными к развитию малого бизнеса. Так, муниципальное образование не зависит от налоговых поступлений от бизнеса, а зависит исключительно от трансфертов.

Структура доходов местных бюджетов в России, %

Источник: Минфин РФ, расчеты Института экономики роста

Доля доходов местных бюджетов в ВВП России, %



Источник: Минфин РФ, расчеты Института экономики роста

При этом **долги местных бюджетов** на 01.12.2016 составили 340 млрд руб., за год увеличившись на 9%.

НЕРАВЕНСТВО МЕЖДУ РЕГИОНАМИ – ПРОБЛЕМА РАЗВИТИЯ СТРАНЫ

По данным ФНС огромная доля налоговых поступлений юридических лиц* (27%) приходится на Москву

Налоговые поступления от юридических лиц в разрезе регионов в 2016 г., млрд руб.

По данным Казначейства РФ доля консолидированного бюджета г. Москвы в консолидированном бюджете субъектов РФ также очень существенна и составляет 19%

**Поступления, администрируемые ФНС*

Источник: ФНС России, Казначейство РФ

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ТЕКУЩЕЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ – ВЫВОДЫ

- **Налоговая нагрузка на бизнес в России выше среднемирового уровня**, а по нагрузке на ФОТ Россия превышает среднемировое значение более чем в 2 раза
- **Персональные налоги – несмотря на низкий плоский НДФЛ, значительно выше среднемировых**, так как социальные взносы одни из самых высоких в мире. Они воспринимаются населением как налог, поскольку люди не верят в пенсионную систему – в первую очередь в ее накопительную часть. В то же время, для граждан с высоким доходом нагрузка ниже – порядок выплаты дивидендов позволяет избегать уплаты страховых взносов.
- **Коэффициент фондов, измеряющий неравенство доходов, очень высок**. Средний душевой доход 10-процентной самой богатой группы населения превосходит средний душевой доход 10-процентной самой бедной группы населения в 16 раз (в европейский странах 8-10 раз)[1]
- Нет тонкой настройки ставок налогов, слабо учитываются доходности в различных отраслях. Рентабельность предприятий меняется в зависимости от вида деятельности. Самая высокая налоговая нагрузка от прибыли в прочих коммунальных и социальных услугах, добыче полезных ископаемых, сельском хозяйстве и обрабатывающих производствах. Самая низкая – в недвижимости, торговле и финансовой деятельности, которые не создают высокой реальной добавленной стоимости;
- Большая часть налоговых поступлений от бизнеса приходится на крупные предприятия – однако нагрузка (по отношению к прибыли) на малые и средние предприятия выше. Из-за высокой налоговой нагрузки малые и средние предприятия не могут развиваться
- Высокие налоги выдавливают МСП в большой теневой сектор, крупные компании в офшоры, а так же ведут к огосударствлению экономики, поскольку государственный сектор может компенсировать налоги за счёт повышения тарифов / сокращения дивидендов и пр.
- Высокая степень централизации бюджетной системы – значительная часть доходов поступает в федеральный бюджет. Огромная доля налоговых поступлений[2] (27% в 2016 г.) приходится на Москву
- Сверхнизкая доля налоговых доходов в муниципальных и региональных бюджетах, ставит их в зависимость от межбюджетных трансфертов и лишает мотивации к созданию условий для развития бизнеса

[1]Источник: А.Г. Аганбегян

[2]Поступления, администрируемые ФНС

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

СИСТЕМНОЕ РЕШЕНИЕ: СОЗДАНИЕ УМНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ, КОТОРАЯ ПОДДЕРЖИТ РОСТ ЭКОНОМИКИ

Сейчас налоговая политика – в целом примитивный инструмент по изъятию средств из экономики в пользу консолидированного бюджета. Текущая налоговая политика выполняет в основном фискальную функцию и не дает возможности контролировать соблюдение баланса между объёмом изъятий и средствами к развитию, а так же соблюдение правил устойчивого социального развития.

Главная цель новой налоговой политики:

- **обеспечить рост налоговых доходов за счет роста экономики, увеличения налоговой базы и установления оптимального соотношения между налогами и прибылью компаний;**
- **устранить социальные противоречия, не уменьшив стимулов к развитию;**

Новая налоговая система должна основываться на анализе Big Data на **базе новейших технологий и быть комплексной системой по** установлению оптимального уровня изъятия. Ориентируясь на показатель налоги/прибыль, она должна одновременно проводить изъятие **сверхнормативной прибыли и налоговое стимулирование отраслей, секторов и регионов, даже кластеров (но не отдельных компаний), имеющих наибольший мультипликативный эффект на экономику и значение для долгосрочного роста и для решения социальных задач.**

Для этого нужны новые эффективные налоговые инструменты.

УМНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ДОЛЖНА БЫТЬ СИНХРОНИЗИРОВАНА СТИМУЛИРОВАТЬ ПРИОРИТЕТНЫЕ ИСТОЧНИКИ РОСТА (ПО «СТРАТЕГИИ РОСТА»)

Рост будет происходить за счет:

- Привлечения высокотехнологических инвестиций – в связи с этим необходимо налоговое стимулирование модернизации и повышения производительности труда, создания новых высокопроизводительных рабочих мест у отечественных производителей
- Развития предпринимательской активности и выхода бизнеса из тени
- Диверсификации экономики и снижения сырьевой зависимости доходов бюджета, с приоритетом на высокотехнологическом производстве

НАПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИРОВАНИЯ		прирост ВВП в год	прирост ВПРМ* (2017–2025 гг.)	Прирост ВВП в год за счет только налогов (2017–2019 [3-й год])	Прирост ВВП в год за счет только налогов (2020–2025)
РАЗВИТИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ МСБ, ВЫХОД БИЗНЕСА ИЗ ТЕНИ, ВОССТАНОВЛЕНИЕ ЭКОНОМИКИ «ПРОСТЫХ ВЕЩЕЙ»		+1,3%	+3,7 млн	+0,45%	0,9%
МОДЕРНИЗАЦИЯ, ПОВЫШЕНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА ДЕЙСТВУЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ (ОПК, авиа- и космическая отрасли, станко-и приборостроение, транспортное и а/м строение, энергетика, пр-во мед. оборудования)		+0,9%	+1,5 млн		
НОВАЯ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИЯ — РАЗВИТИЕ НОВЫХ ДЛЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ СЕКТОРОВ	**А.** УВЕЛИЧЕНИЕ ГЛУБИНЫ ПЕРЕРАБОТКИ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ В ТРАДИЦИОННЫХ ОТРАСЛЯХ	+0,3%	+0,9 млн	0,05%	0,1%
	Б. РАЗВИТИЕ ОТРАСЛЕЙ ЭКОНОМИКИ БУДУЩЕГО (ЭКОНОМИКА ЗНАНИЙ)	+0,6%	+0,8 млн	0,2%	0,4%
ЖИЛИЩНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО, ЖКХ И РАЗВИТИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ		+0,8%	+1,9 млн		
РАЗВИТИЕ АПК		+0,4%	+1,4 млн		
РОСТ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА		+0,5%	+1,6 млн		
РАЗВИТИЕ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА И ТРАНЗИТНОГО КОРИДОРА АЗИЯ – ЕВРОПА		+0,2%	+0,8 млн		

УМНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ДОЛЖНА БЫТЬ СИНХРОНИЗИРОВАНА С ОСНОВНЫМИ ЭТАПАМИ РОСТА (ПО «СТРАТЕГИИ РОСТА»)

Рост будет происходить за счет:

- Привлечения высокотехнологических инвестиций – в связи с этим необходимо налоговое стимулирование модернизации и повышения производительности труда, создания новых высокопроизводительных рабочих мест у отечественных производителей
- Развития предпринимательской активности и выхода бизнеса из тени
- Диверсификации экономики и снижения сырьевой зависимости доходов бюджета, с приоритетом на высокотехнологическом производстве

ЭТАП № 1: Восстановление экономического роста (2017–2019 гг. [3-й год])	ЭТАП № 2: Выход на высокие темпы и качество экономического роста (2020–2025 гг.)	ЭТАП №3 : Устойчивое развитие (2026–2035 гг.)
Использование инвестиционного и потребительского спроса на внутреннем рынке как основного драйвера роста – импортозамещения. Увеличение доходов от традиционного экспорта	Рост производительности и конкурентоспособности российской экономики, расширение несырьевого экспорта	Сбалансированное сочетание развивающегося внутреннего рынка за счет повышения качественных характеристик уровня жизни и динамичного развития несырьевого высокотехнологичного экспорта. Открытие новых рынков инновационной продукции
Поддержание умеренно-низкого валютного курса (по отношению к текущему состоянию платежного баланса)	Укрепление курса рубля в соответствии с параметрами роста экономики	Нормальное функционирование экономики в условиях сближения параметров номинального курса и ППС как главного признака развитой экономики
Дозагрузка существующих конкурентоспособных мощностей	Наращивание инвестиций в основные фонды и человеческий капитал. Рост нормы накопления	Наращивание присутствия российских компаний на глобальных инновационных рынках и управление глобальными производственными цепочками

ГЛАВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМЫ

А Общее снижение налоговой нагрузки (до 35% от прибыли)

Б Детенивизация МСП и деофшоризация

В Стимулирование модернизации и повышение производительности труда и, как следствие, рост налогооблагаемой базы

Г Отраслевая и региональная диверсификация. Повышение нагрузки в отраслях и регионах с избыточной доходностью и снижение – в депрессивных и перспективных регионах

Д Ликвидация излишней нагрузки и неравенства в доходах населения

Е Налоговое и бюджетное стимулирование властей различного уровня к привлечению инвестиций

Ж Перераспределение доходов между различными уровнями бюджетов

ДВА ЭТАПА СОЗДАНИЯ УМНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

I

Цель первого этапа: без изменения структуры налоговой системы и внедрения новых инструментов, переход налоговой политики от исключительно краткосрочных фискальных целей к целям стимулирования стабильного экономического роста

- А Общее снижение налоговой нагрузки (до 35% от прибыли)
- Б Создания условий для выхода бизнеса из тени, рост МСП
- В Стимулирование модернизации и повышение производительности труда и, как следствие, рост налогооблагаемой базы
- Д Ликвидация излишней нагрузки и неравенства в доходах населения
- Е Налоговое и бюджетное стимулирование властей различного уровня к привлечению инвестиций

II

Цель второго этапа: тонкая настройка налоговой системы, направленная на устранение диспропорций и эффективное перераспределение ресурсов, с целью обеспечения устойчивого роста экономики

- Г Отраслевая и региональная диверсификация. Повышение нагрузки в отраслях и регионах с избыточной доходностью и снижение – в перспективных секторах, отраслях и регионах
- Ж Перераспределение доходов между различными уровнями бюджетов

В рамках II этапа возможно усложнение налоговой системы: применение налоговых новаций и элементов тонкой настройки, которые в купе с использованием новейших технологий Big Data позволяют устанавливать оптимальный уровень изъятия из экономики с целью стимулирования экономического роста в новых отраслях и депрессивных регионах.

I ЭТАП

Цель первого этапа:

без изменения структуры налоговой системы и внедрения новых инструментов,

переход налоговой политики от исключительно краткосрочных фискальных целей к целям стимулирования стабильного экономического роста

МЕРЫ I ЭТАПА: МИКРО И МАЛЫЙ БИЗНЕС

№	1-я группа решений – микро и малый бизнес	Достижение цели
1.1	Принять закон, устанавливающий статус Самозанятого, как ИП без права найма, вводя фактически уведомительный характер регистрации, патент до 20 тыс. руб. в год. При привлечении к административной ответственности самозанятые приравниваются к физическим лицам. Режим распространяется на 45 видов деятельности. В течение первых пяти лет введения режима с ИП взимается только единый платеж в социальные фонды – 10 тыс. руб.	Б
1.2	Введение торгового сбора – при условии зачета других налоговых начислений в том же объеме – с целью снижения налоговой нагрузки на добросовестных налогоплательщиков. Расширение географии применения торгового сбора: разрешить всем органам местного самоуправления вводить торговый сбор (после принятия регионом соответствующего закона);	А Б
1.3	Предоставление организациям на упрощенной системе налогообложения право выбора статуса плательщика НДС	Б
1.4	Освободить индивидуальных предпринимателей, уже находящихся на пенсии от взносов в ПФР	Б

А Снижение налоговой нагрузки

Б Детенивизация

В Повышение производительности труда

Г Отраслевая и региональная диверсификация

Д Ликвидация избыточного неравенства в доходах населения

Е Стимулирование властей различного уровня к привлечению инвестиций

Ж Перераспределение доходов между различными уровнями бюджетов

МЕРЫ I ЭТАПА: МОДЕРНИЗАЦИЯ И РОСТ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА (1/2)

№	2-я группа решений – повышение конкурентоспособности и рост производительности труда растущих малых и средних производственных компаний	Достижение цели
2.1	Налоговый (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, акцизы) зачет 25% стоимости нового оборудования. Но не более 25 % от объёма начисленных налогов.	А В Г
2.2	Ускоренная амортизация (повышающий коэффициент – 2) на сумму 150% от стоимости оборудования российского производства	В Г
2.3	Развитие системы специальных инвестиционных контрактов	В Г
2.4	Распространение налогового льготирования участников территорий опережающего развития на территориально-отраслевые кластеры	В Г
2.5	Отмена налога на имущество в части движимого производственного имущества	А В Г
2.6	Налог Тобина – с целью стимулирования банков развивать кредитование инвестиций в производство – налогообложение доходов банков от спекулятивных операций (купля-продажа валюты, покупки-продажи ценных бумаг на баланс банка и др.)	В Г

А – Снижение налоговой нагрузки

Б – Детенивизация

В – Повышение производительности труда

Г – Отраслевая и региональная диверсификация

Д – Ликвидация избыточного неравенства в доходах населения

Е – Стимулирование властей различного уровня к привлечению инвестиций

Ж – Перераспределение доходов между различными уровнями бюджетов

МЕРЫ I ЭТАПА: МОДЕРНИЗАЦИЯ И РОСТ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА (2/2)

№	2-я группа решений – повышение конкурентоспособности и рост производительности труда растущих малых и средних производственных компаний	Достижение цели
2.7	Установление пониженной ставки страховых взносов (14%) для производственных предприятий, создающих ВПРМ;	А Б В Г
2.8	Повышение коэффициента (с 1,5 до 2) к расходам на НИОКР, уменьшающим налогооблагаемую прибыль; облегчение процедуры применения данной льготы;	А В Г
2.9	Нулевая ставка НДС по проектной (инжиниринговой) и дизайнерской деятельности, разработке и продаже программного обеспечения, т. е. для видов деятельности, которые невозможно ограничить таможенными барьерами.	В Г

А Снижение налоговой нагрузки

Б Детенивизация

В Повышение производительности труда

Г Отраслевая и региональная диверсификация

Д Ликвидация избыточного неравенства в доходах населения

Е Стимулирование властей различного уровня к привлечению инвестиций

Ж Перераспределение доходов между различными уровнями бюджетов

МЕРЫ I ЭТАПА: СОЦИАЛЬНОЕ ВЫРАВНИВАНИЕ (1/2)

№	3-я группа решений – социальное выравнивание	Достижение цели
3.1	Отменить порог по уплате страховых взносов (796 тыс. руб. в 2016 году) При этом вернуть адресность уплаты страховых взносов выше законодательно установленных пределов годового дохода физического лица	Б Д
3.2	Включить в базу для расчета налогового вычета весь объем налогов и страховых взносов, уплачиваемых физическим лицом (например, взносы в негосударственные пенсионные фонды).	Б Д
3.3	Снижение ставок страховых взносов в ФОМС для работодателей, предоставляющих работникам ДМС (идентичному покрытию по ОМС)	Б Д

А Снижение налоговой нагрузки

Б Детенивизация

В Повышение производительности труда

Г Отраслевая и региональная диверсификация

Д Ликвидация избыточного неравенства в доходах населения

Е Стимулирование властей различного уровня к привлечению инвестиций

Ж Перераспределение доходов между различными уровнями бюджетов

МЕРЫ I ЭТАПА: СОЦИАЛЬНОЕ ВЫРАВНИВАНИЕ (2/2)

№	3-я группа решений – социальное выравнивание	Достижение цели
3.4	Отказаться от налогообложения минимального дохода физических лиц (ниже МРОТ) и ввести дополнительный платеж – 10% на сверх доходы свыше 1 млн руб. в месяц) – направить в пенсионный фонд	Д
3.5	Увеличить в 4 раза уровень расходов на образование и лечение, подлежащих налоговому вычету	В Д
3.6	Освобождение от уплаты страховых взносов ИП (и самозанятых), являющихся одновременно наемными работниками, при условии, что размер страховых взносов, уплачиваемых работодателем за работника, превышает размер минимального взноса, установленного для ИП «за себя»	А Д

А Снижение налоговой нагрузки

Б Детенивизация

В Повышение производительности труда

Г Отраслевая и региональная диверсификация

Д Ликвидация избыточного неравенства в доходах населения

Е Стимулирование властей различного уровня к привлечению инвестиций

Ж Перераспределение доходов между различными уровнями бюджетов

МЕРЫ I ЭТАПА: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ДОХОДОВ МЕЖДУ УРОВНЯМИ БЮДЖЕТОВ

№	4-я группа решений – распределение доходов между уровнями бюджетов	Достижение цели
4.1	Внедрить методику мотивации муниципалитетов: ➢ Направлять 100% от прироста налоговых поступлений, зачисляемых в региональный бюджет, в отчетном периоде по отношению к плану от субъектов микро- и малого бизнеса в муниципальный бюджет; ➢ Ликвидировать КГН или разрешить всем	Б В Г Е Ж
4.2	Предоставить право субъектам РФ – в дополнение к акцизам – вводить налог с продаж на алкогольную и табачную продукцию *Поступления от налога с продаж распределять между региональными и муниципальными бюджетами в пропорции 50/50* *Поступления от акцизов направляются в федеральный бюджет*	Б В Г Е
4.3	Распределение поступлений от НДФЛ: 50% в муниципальные, 50% в региональные бюджеты Муниципальная часть НДФЛ выплачивается в бюджет по месту указанного работником места жительства	Ж Г Е

А Снижение налоговой нагрузки

Б Детенивизация

В Повышение производительности труда

Г Отраслевая и региональная диверсификация

Д Ликвидация избыточного неравенства в доходах населения

Е Стимулирование властей различного уровня к привлечению инвестиций

Ж Перераспределение доходов между различными уровнями бюджетов

МЕРЫ I ЭТАПА: СТАБИЛЬНОСТЬ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

№	5-я группа решений – стабильность налогового законодательства	Достижение цели
5.1	Все неясности и неточности толкуются в пользу налогоплательщика	Б
5.2	Отмена штрафа и пени, если налоговые органы неправильно разъясняют Налоговый кодекс	Б
5.3	Больше времени бизнесу для изучения изменений в Налоговый кодекс (все поправки в налоговой кодекс принимаются одним пакетом не позднее 1 июля)	Б
5.4	Ввести Новое бюджетное правило – в случае роста налоговых доходов возвращать 50% прироста в экономику за счет снижения ставок или предоставления дополнительных целевых льгот. *Например, снижение ставки НДС до единой – постепенно, пропорционально росту собираемости (достигнутому за счет внедрения АСК НДС-2, улучшения качества администрирования) НДС к базовому уровню 2015 г., с поправкой на инфляцию*	А Б В
5.5	Правило «1 новая форма отчётности вводится — 2 старых формы отчётности отменяются» (с условием неувеличения общего числа показателей в изменяемых формах отчётности)	Б
5.6	Упрощение системы всех видов отчетности	Б

А Снижение налоговой нагрузки

Б Детенивизация

В Повышение производительности труда

Г Отраслевая и региональная диверсификация

Д Ликвидация избыточного неравенства в доходах населения

Е Стимулирование властей различного уровня к привлечению инвестиций

Ж Перераспределение доходов между различными уровнями бюджетов

НА I ЭТАПЕ НЕОБХОДИМО СОЗДАНИЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ «ЭЛЕКТРОННАЯ ЭКОНОМИКА 1.0»

Сбор данных о развитии отдельных субъектов предпринимательской деятельности, групп предприятий, отраслей и регионов по принципу администрирования.

- Данная система не призвана заменить официальную систему государственной статистики – ее задача дополнить имеющуюся систему в соответствии с лучшими международными практиками в данной сфере.
- С точки зрения сопоставимого анализа, наибольшее значение будут иметь структурные характеристики экономики (добавленная стоимость, выручка, прибыль, оплата труда и т.д.), отраженные в данных налогового учета.
- Данные должны предоставляться в обезличенном агрегированном виде с учетом норм статьи 102 НК РФ «Налоговая тайна».

Располагая данными о выпуске, налоговых поступлениях и фонде оплаты труда ФНС России предоставляет органу, ответственному за экономическое развитие, следующие статистические данные:

- Выпуск в текущих ценах
- Финансовый результат
- Налоговые поступления по видам налогов
- Фонд оплаты труда и налогообложение ФОТ
- Стоимость недвижимого имущества по видам
- Добавленная стоимость
- Занятость
- Количество ВПРМ
- Инвестиционная активность
- Данные о продажах по видам продукции АСК НДС-2
- и другие

Данные анализируются на предмет доходности и перспективы роста по отраслям и регионам

Вырабатываются меры налоговой, тарифной таможенной политике исходя из задач стимулирования экономического роста и наполнения доходов бюджета

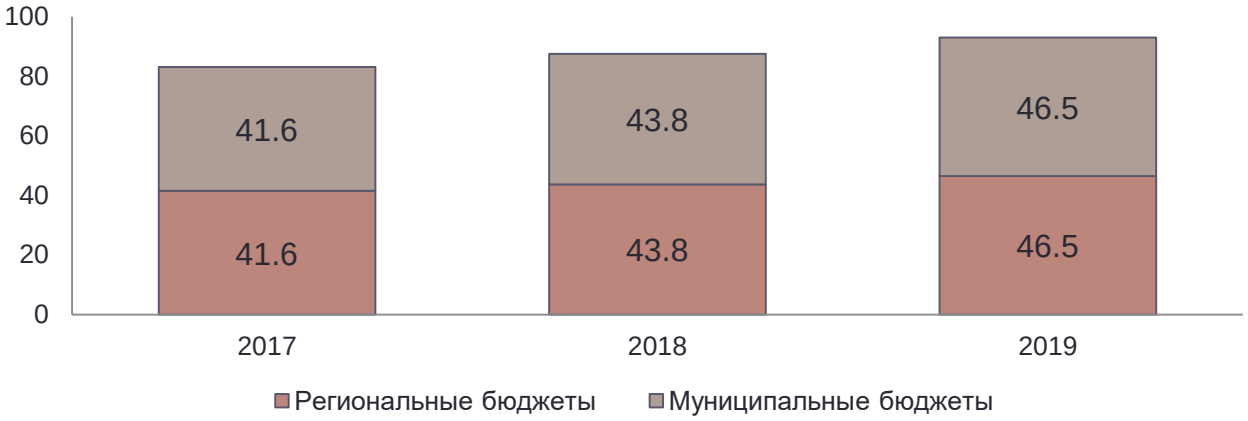
База данных должна иметь доступ к источникам данных: ФНС, ФТС, Казначейство, внебюджетные фонды

Проект

МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВВЕДЕНИЯ МЕР I ЭТАПА

РАСЧЕТЫ ИНСТИТУТА НАРОДНОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОГНОЗИРОВАНИЯ РАН

Дополнительные доходы региональных и муниципальных бюджетов от введения 3% НСП на табак и алкоголь в 2017-2019 гг. [3-й год], млрд руб.



На макропоказатели введение НСП сколь-нибудь значимого значения иметь не будет (слишком маленькие объемы изъятия налогов, менее 0,3% от общей суммы доходов консолидированного бюджета)

Эффекты от модификации НДФЛ в 2017 и 2018 гг.

Комбинация:

1. Заработную плату ниже прожиточного минимума не облагать НДФЛ (10 000 руб.)
2. Суммы превышающие доходы физических лиц свыше 1 млн руб. в месяц облагать НДФЛ по ставке 30%
3. Заработную плату свыше прожиточного минимума и ниже 1 млн руб. в месяц облагать НДФЛ по ставке 13%

Год	Увеличение эффективной ставки НДФЛ, п.п.	Прирост доходов бюджета, трлн руб.
2017	**-2,9**	**-0,47**
2018	**-2,9**	**-0,51**

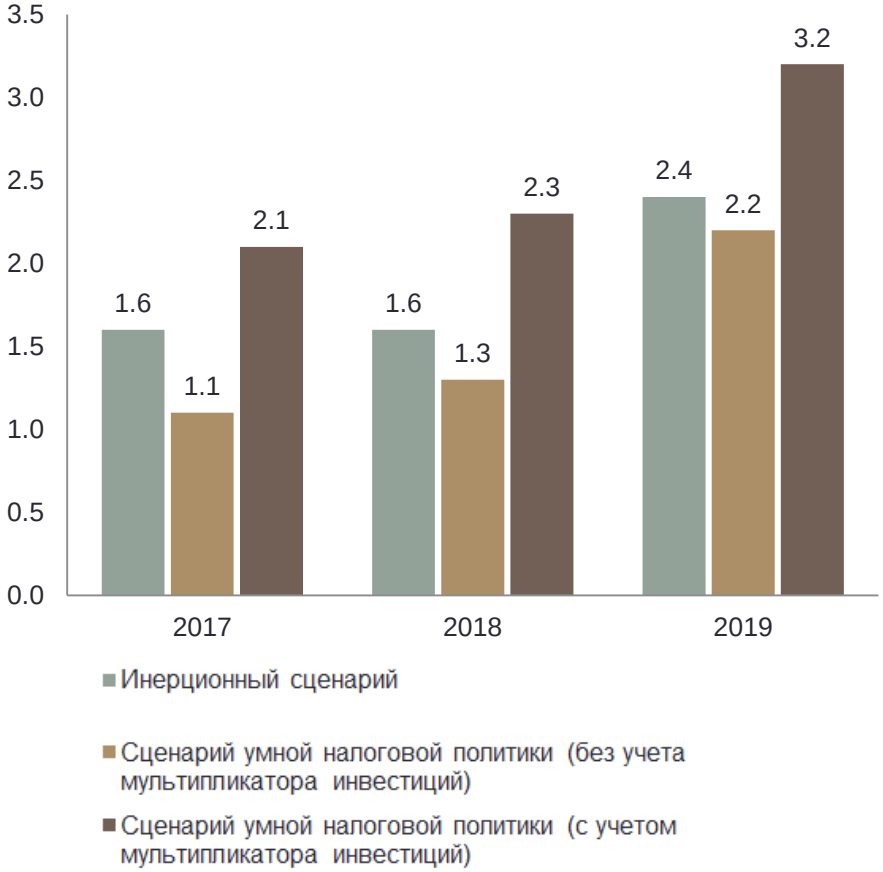
Источник: ИНП РАН

МЕРЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ОБЕСПЕЧИВАЮТ НА I ЭТАПЕ СУЩЕСТВЕННОЕ ПОВЫШЕНИЕ УРОВНЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ И ПОВЫШЕНИЕ УРОВНЯ ПОТРЕБЛЕНИЯ ДОМОХОЗЯЙСТВ

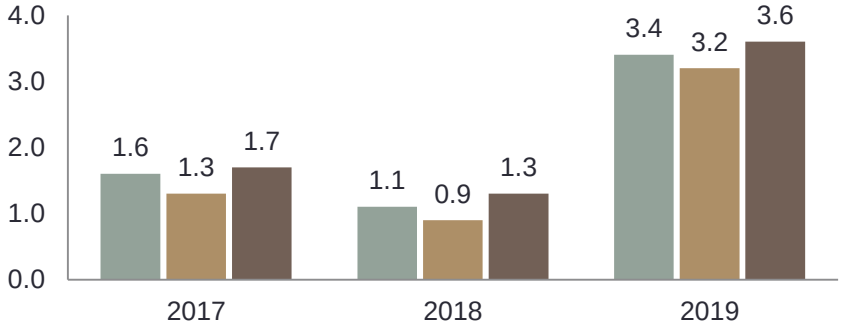
Базовый сценарий – реализуется текущая налоговая политика
Сценарий маневра (прямые эффекты сокращения доходов бюджета) – реализуется переход к умной налоговой политике
Сценарий маневра (с учетом мультипликативных эффектов инвестиций) – реализуется переход к умной налоговой политике

Меры по стимулированию инвестиций в основной капитал через механизмы налоговой политики обеспечивают на первом этапе (2017–2019 гг. [3-й год]) существенное повышение уровня инвестиционной активности. Не так существенно, но тоже растет по сравнению с базовым сценарием уровень потребление домохозяйств.

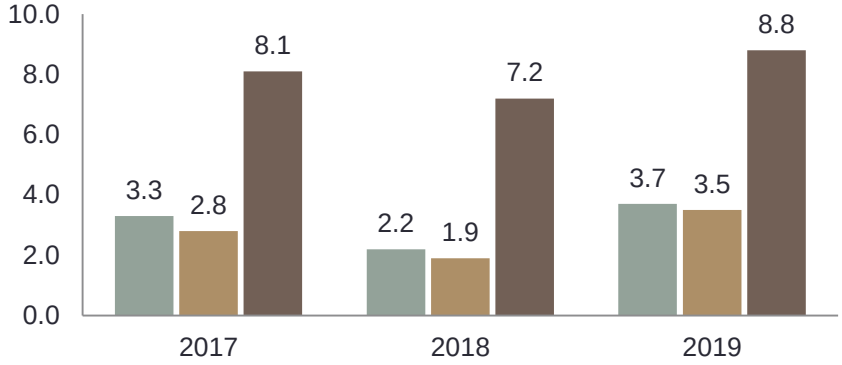
Вклад умной налоговой политика в прирост ВВП по вариантам, %



Вклад умной налоговой политики в прирост потребления домохозяйств по вариантам, %



Вклад умной налоговой политики в прирост инвестиций по вариантам, %

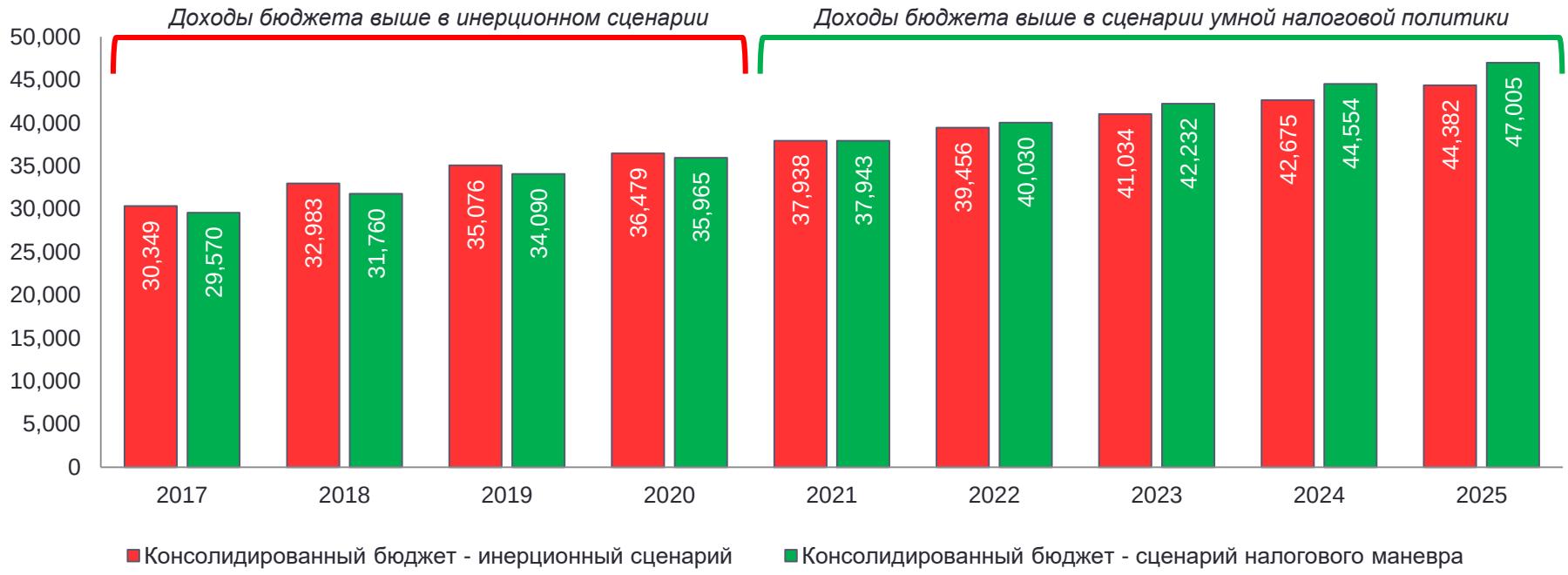


Источник: ИНП РАН

УМНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ВЫГОДНА ДЛЯ БЮДЖЕТА

Объем консолидированного бюджета в сценарии перехода к умной налоговой политике превосходит объем консолидированного бюджета в инерционном сценарии через 5 лет, а дополнительные доходы бюджета от перехода к умной налоговой политике перекрывают налоговые инвестиции через 8 лет

Консолидированный бюджет в 2-х сценариях в 2017-2025 гг., млрд руб.



Дефицит бюджета не превышает 3%

В течение первых 7 лет функционирования умной налоговой системы дополнительные доходы консолидированного бюджета (накопленным итогом) не будут превышать налоговые инвестиции (накопленным итогом). Через 8 лет налоговые инвестиции (накопленным итогом) будут полностью компенсированы дополнительными доходами консолидированного бюджета (накопленным итогом).

Источник: ИНП РАН, расчеты Института экономики роста

Проект

II ЭТАП
СОЗДАНИЯ УМНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

ТОНКАЯ НАСТРОЙКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НАПРАВЛЕННАЯ НА УСТРАНЕНИЕ ДИСПРОПОРЦИЙ И ЭФФЕКТИВНОЕ ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РЕСУРСОВ С ЦЕЛЬЮ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РОСТА ЭКОНОМИКИ (2020–2025 ГГ.)

К реализации мер II этапа создания умной налоговой системы можно приступать только при достижении высоких темпов и качества экономического роста

Полноценное моделирование мер II этапа станет возможным после создания системы «Электронная экономика 1.0»

“SMART TAXES” – II ЭТАП

Цели второго этапа:

- Тонкая настройка налоговой системы, диверсификация фискальной нагрузки в отдельных секторах/регионах в зависимости от уровня доходности и значимости для развития всей экономики и решения социальных задач
- Устранение диспропорций и эффективное перераспределение ресурсов, с целью обеспечения устойчивого роста экономики

Для этого необходимо изменение инструментария – создание специальных фискальных инструментов тонкой настройки для умного изъятия налогов

“SMART TAXES”

НДС И НСП

НДС – налог на добавленную стоимость

- Главный фискальный инструмент наполнения федерального бюджета от корпоративного сектора
- Общефедеральный инструмент smart настройки – диверсификация налоговой нагрузки по видам деятельности в зависимости от доходности сектора и его значения для социального и экономического развития страны
- Например:
  - Более высокая ставка в секторах, в которых соотношение налоги/прибыль выше среднего значения по стране (торговля, операции с недвижимым имуществом, финансовый сектор и прочие)
  - Более низкая ставка в секторах с избыточной нагрузкой (обрабатывающая промышленность, сельское хозяйство, предоставление социальных и коммунальных услуг и прочие)

- НДС полностью поступает в федеральный бюджет
- Взимается при импорте и экспорте и не возмещается при экспорте сырьевых товаров и товаров первого-второго передела

- Можно рассмотреть замену системы расчета НДС как разницу входящего и исходящего на систему расчета прямым способом (ставка на добавленную стоимость, рассчитываемую как сумма прибыли, фонда оплаты труда и амортизации)

НСП – налог с продаж

- Инструментом smart настройки – диверсификация фискальной нагрузки в зависимости от региона и вида товара

- НСП взимается при продаже товара конечному потребителю, добавляясь к счету ККТ
- Ставка состоит из федеральной и региональной частей:
  - Федеральная часть зависит:
    - от региона – ниже для депрессивных и перспективных регионов, выше для развитых и высокодоходных
    - от видов товаров – ниже на социальные товары, выше на предметы роскоши и вредного потребления
  - Региональная часть: дифференцированные ставки налога с продаж на определенный перечень товаров в зависимости от задач региональной политики

- С импортных товаров взимается на общих основаниях

“SMART TAXES”

НДФЛ И ЕСН

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

- Главный фискальный налог для регионов
- Инструмент smart настройки фискальной нагрузки – диверсификация объёма изъятия в зависимости от уровня доходов
- Стимулирования развития отдельных секторов экономики и социальной системы
- Существенные вычеты по расходам:
  - На детей
  - На образование (возможно дополнительные условия, например, образование только в ведущих ВУЗах)
  - Лечение
  - На жилье (покупку, в т.ч. ипотеку, аренду)
  - На взносы в пенсионные фонды
  - На инвестиции в российский фондовый рынок
  - Другое
- Стимулирования развития экономики – стимулирование реинвестирования прибыли вместо вывода средств для частного потребления за повышения НДФЛ относительно налога на прибыль
- Стимулирования внутренней трудовой миграции, привлечение трудовых ресурсов в регионы особого социального значения или регионы приоритетные для развития экономики в целом

ЕСН – единый социальный налог

- Формирование доходов социальных фондов
- Стимулирование частных пенсионных накоплений
- Стимулирование создания рабочих мест и роста производительности труда

Введение ЕСН должно проходить одновременно с реформой пенсионной системы

- Главные направления реформы:
  - Отмена обязательной накопительной части переход на добровольное накопление пенсий - 6% не взимаются
  - Стимулируются частные пенсионные накопления,
  - Например, ввести правило: на 1 рубль, перечисляемый сотрудником в накопительную пенсию, 1 рубль вычитается из налогооблагаемой базы НДФЛ и 1 рубль платится работодателем и относится на затраты по налогу на прибыль (но не более 10% от прибыли на всех работников)

“SMART TAXES”

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль

- Механизм smart настройки – диверсификации изъятий в зависимости от уровня маржинальности предприятий для стимулирования инвестиций
- Могут быть предусмотрены различные коэффициенты в зависимости от уровня текущей маржинальности, для новых предприятий.
- Налог на прибыль в отдельных отраслях (в т.ч. торговле, сдаче в аренду коммерческой недвижимости) может начисляться от альтернативных налоговых баз (не только от прибыли) с уплатой наибольшей из сумм (по примеру США):
  - Процент от прибыли
  - Процент от капитала
  - Процент от оборотов
  - Процент от натурального показателя
- Перейти на нормы МСФО в части:
  - Списка относимых на затраты расходов
  - Отнесения затрат на НИОКР
  - Налогового зачета
  - Амортизации
- Отнесение на затраты убытков прошлых лет. Снятие ограничения на зачёт убытков прошлых лет в 2017-2020 гг. *(уменьшение налоговой базы на убытки прошлых лет не более, чем на 50% от прибыли)*
- Чтобы избежать дробления бизнеса, необходимо сделать налоговую консолидацию (КГН) возможной для всех крупных корпоративных групп
- Расширенные полномочия регионов по установлению ставок, налоговым кредитам, порядку зачета убытков, по инвестиционным контрактам и пр.

ДРУГИЕ НАЛОГИ

МЕРЫ II ЭТАПА: НАЛОГИ НА ПРИРОДНУЮ РЕНТУ

СТИМУЛИРОВАНИЕ НИЗКИХ ЦЕН НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ

Кроме фискальной функции налоги на природную ренту должны выполнять функцию стимулирования развития геологоразведки и освоения новых месторождений, а также переработки сырья внутри страны.

1. Единый налог на природную ренту – устанавливается путем расчета по месторождениям по методологии, учитывающей условия добычи, качество минерального сырья, расположение по отношению к транспортной логистике, основным рынкам
2. Акцизы на топливо – должны устанавливаться как для поставки на внутренний рынок, так и для экспорта
3. НДС: полный или частичный отказ от возврата НДС при экспорте товаров 1-2 передела
4. Экспортные пошлины – постепенно уменьшаются в соответствии с расчетом невозврата НДС и требованиями ВТО
5. Налоговые льготы сырьевым компаниям под проекты по глубокой переработке сырья

МЕРЫ II ЭТАПА: НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

1. **Налог на движимое имущество не взимается**

2. На недвижимое имущество – взимается налог на недвижимость

3. **Налог на недвижимость** (для физических и юридических лиц) – дифференцированный расчет на базе кадастровой стоимости (которая должна устанавливаться не расчетным методом, а на основе анализа рынка посредством оценки схожих рыночных сделок)

   При расчете налога должны учитываться виды деятельности для предприятий, социальные нормы, льготы для ветеранов (но только при условии низкого дохода) и т.д.

4. **Налог на землю** – единый для физических и юридических лиц

   Как и налог на недвижимость, должен устанавливаться на базе дифференцированного расчета на основе кадастровой стоимости (определяемой по рыночной оценке) по категориям:

   - лесной фонд
   - с/х земля
   - земли для промышленного использования
   - земли для жилищного строительства
   - земли без ограничений

   Должен быть создан единый распределенный кадастровый реестр земельных участков с учетом категорий использования.

МЕРЫ II ЭТАПА: НАЛОГИ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

- Транспортный налог выполняет экологическую функцию с учетом фактического использования транспортного средства. Фактическое использование ТС может учитываться на основе показателей пробега по аналогии с использованием системы «Платон»

- Если исходить из того, что основные цели налогов на транспортные средства — поддержка транспортной инфраструктуры и возмещение (дестимулирование) экологического ущерба, то структура налогообложения собственника автомобиля должна выглядеть следующим образом:
  - Дорожный налог, рассчитываемый от километража, с корректировкой на массу и экологический класс автомобиля (по сути, расширение применения «Платона» с добавлением экологической функции)
    (при отказе установления устройства, учитывающего пробег, — высокая фиксированная ставка)
  - Утилизационный сбор при покупке, который может быть возвращён плательщику при подтверждении утилизации автомобиля за свой счёт

- Функция налогообложения сверхпотребления (по дорогим автомобилям) может быть реализована через налог с продаж

- Сбор от обоих налогов частично может использоваться для финансирования ремонта и строительства новых дорог