

**Резолюция налогового форума «Фискальная система как элемент инвестиционного климата или источник бюджетных средств: диалог Правительства и бизнеса» (5 февраля 2018 г.)**

Налоговая система является важным инструментом регулирования инвестиционной активности. Установление моратория на изменение ставок и конструкцию основных налогов, а также на введение новых налоговых и неналоговых платежей, создание или, в ряде случаев, корректировка налоговых стимулов для долгосрочных инвестиций создадут условия для инвестиций и экономического роста.

Актуализированная аналитическая оценка фискальной нагрузки в российской экономике показала, что такие факторы, как ежегодное повышение ставок акцизов, рост предельной базы страховых взносов, упразднение ряда налоговых льгот и увеличение числа фискальных платежей привели повышению налоговой нагрузки: с 22,3% в 2013 году до 23,9% в 2016 г. Из всех видов экономической деятельности наиболее сильная динамика оказались в обрабатывающих производствах и составила рост с 33,5% в 2014 до 36,7% в 2016 г.

Основными факторами сохранения указанной негативной тенденции в ближайшие годы является:

- признание объектом налогообложения движимого имущества, принятого на учет с 2013 года и дальнейшая передача с 2018 г. права установления льготы по налогу на имущество организаций для движимого имущества на региональный уровень. В условиях передачи 1 процента по налогу на прибыль организаций с регионального на федеральный уровень, а также ужесточения правил предоставления дотаций из федерального бюджета, большинство регионов не смогут сохранить льготу для движимого имущества. Оцениваемое увеличение налоговой нагрузки – более 110 млрд. руб. По состоянию на конец 2017 г. решение о предоставлении льготы приняли 25 субъектов РФ, при этом лишь единицы сохранили льготу в том виде, в котором она существовала ранее.

- ограничение учета убытков организаций, полученных в прошлых периодах начиная с 2017 года;

- запрет на применение инвестиционного налогового вычета консолидированными группами налогоплательщиков; это 16 крупнейших холдингов страны, на которые приходятся основные инвестиции;

- резкое повышение размера пени – при текущей ключевой ставке (7,75%), размер пени составляет почти 22% годовых. При этом нет разграничения оснований появления задолженности: текущая задолженность, о которой налогоплательщик знает и может погасить своевременно, и задолженность, которая доначислена по итогам контрольных мероприятий (если задолженность в рамках проверки выявлена через 3 года после окончания налогового периода, пени составят более 70%). Фактически пени становятся дополнительным штрафом вместо компенсации государству за пользование деньгами.

- передача на региональный уровень льготы в отношении объектов, имеющих высокую энергоэффективность.

При этом зачастую такие ухудшающие поправки вносятся в рамках второго чтения законопроектов и не проходят общественного обсуждения.

Основные предложения для обеспечения стабильной и предсказуемой налоговой политики:

1. Введение общей нормы «неухудшения» налоговых условий в течение не менее 3 лет. Все ухудшающие изменения налогового законодательства должны быть

предварительно анонсированы в среднесрочной налоговой политике государства. При этом стабильность налоговой системы должна быть закреплена не идеологически, а юридически. Единственным реально работающим инструментом в настоящее время является возможность введения ухудшающих условий только со следующего налогового периода. Предлагается увеличить этот период до 3 лет – например, если решение, ухудшающее условия для бизнеса принимается в 2018 г., оно может вступить в силу только с 2021 г.

2. Расширение практики применения стабилизационных норм. Предлагается распространить «дедушкину оговорку», применяемую для специальных инвестиционных контрактов, на иные налоговые режимы (РИП, ТОР).

3. Общественное обсуждение поправок, вносимых ко второму чтению.

4. Вступление в силу поправок в Налоговый кодекс РФ не ранее, чем по истечении 3 месяцев с момента принятия.

В рамках совершенствования администрирования предлагается:

сократить объем налоговой отчетности для тех, кто перешел на новый формат контрольно-кассовой техники,

сократить использование наиболее жестких инструментов воздействия на налогоплательщиков, включая блокировку счетов;

подготовить предложения по проведению обязательной налоговой проверки перед передачей уголовного дела по налоговым преступлениям в суд.

Другой важнейший аспект налогообложения – стабильность правоприменительной практики.

Зачастую нормы Налогового кодекса не меняются, налогоплательщикам не предъявляют каких-либо претензий в рамках налоговых проверок по применению установленных норм, но появляется какое-либо решение арбитражного суда, Верховного суда, разъяснение ФНС России или Минфина России, и новый подход к трактовке законодательства каскадируется на налоговые периоды, не закрытые налоговыми проверками.

В связи с этим предлагается:

1. Если налогоплательщик применял нормы Налогового кодекса и к нему не было претензий со стороны налоговых органов, при появлении решений Верховного суда, новых позиций финансовых органов, такая позиция применяется с нового налогового периода.

2. Запрет на ретроспективное применение изменений налогового законодательства.

Введение безотзывных налоговых «рулингов» (мотивированных мнений налоговых органов по спорным вопросам законодательства), сейчас возможность получить мотивированное мнение возможно только в режиме налогового мониторинга.

В конце декабря 2017 г. был подписан закон, освобождающий физических лиц и индивидуальных предпринимателей от выплаты налоговой задолженности, возникшей в предыдущие годы в силу различных непредвиденных обстоятельств.

Реструктуризация подобной задолженности юридических лиц, позволит многим отечественным предприятиям избежать сползания в процедуру банкротства и получить возможность выйти из создавшегося неблагоприятного положения, сохранив свою хозяйственную деятельность. Такой подход, в конечном счете, в большей степени отвечает интересам бюджета, так как позволит сохранить действующие предприятия, которые в перспективе обеспечат поступления в бюджет. Также целесообразно обратиться в профильные органы власти с просьбой предоставить

данные о структуре налоговой задолженности (времени появления и т.д.) для проработки критериев предполагаемой «амнистии».

Последнее время широкому обсуждению подвергся вопрос «амнистии капиталов», второй этап которой, должен начаться 1 марта 2018 г. и продлиться до 28 февраля 2019 г., как следует из внесенного в Госдуму 31 января пакета законопроектов.

Однако, своеобразным тормозом «амнистии» может послужить опасение бизнеса быть привлеченным к уголовной ответственности по статьям за мошенничество и легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем. Для того, чтобы достичь максимальной эффективности, необходимо продлить действие амнистии до 1 января 2021 г.

С учетом развивающегося товарооборота в странах ЕАЭС, с одной стороны, замедления темпов роста доходов населения и рисков развития серого рынка:

1. Гармонизировать акцизные ставки в странах ЕАЭС (Прежде всего /на первом этапе - РФ, Казахстан, Беларусь) с учетом сегодняшних доходов населения в этих странах. Сохранение в РФ высоких ставок акцизов на алкогольную продукцию по сравнению со ставками акцизов в Казахстане и Белоруссии создаёт экономически выгодные условия для роста серого рынка. Считаем необходимым отметить, что применение единых принципов и подходов в формировании акцизной политики на территории ЕАЭС позволит ускорить развитие свободной торговли, при которой для резидентов любой из стран будут созданы равные и понятные условия ведения бизнеса.

2. В среднесрочной перспективе (2019-2022гг) перейти к среднеевропейским пропорциям между акцизами на продукцию с пониженным и повышенным содержанием алкоголя, а именно 1:3.