



С 1 января 2019 года в России повысятся пенсионный возраст и ставка налога на добавленную стоимость. Правительство настаивает на реформах из-за нехватки денег для выплат пенсионерам. Согласно годовому отчету Пенсионного фонда за 2017 год из Федерального бюджета на выполнение обязательств по страховым пенсиям было направлено 2,07 трлн руб., включая 434 млрд руб. компенсации пониженных тарифов страховых взносов для отдельных субъектов экономической деятельности.

Правительство рассмотрело далеко не все возможности решения проблемы дефицита пенсионного фонда. Одним из источников пополнения бюджета могла бы стать отмена ряда налоговых льгот, которые неэффективны и не несут значимого экономического эффекта для развития экономики.

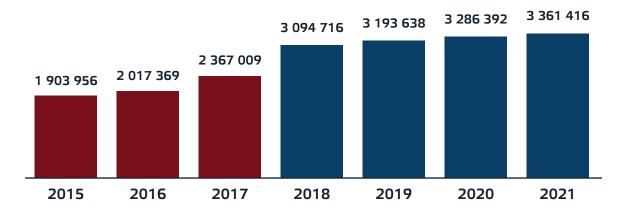
# Сколько теряет бюджет от предоставления налоговых льгот?

Объем налоговых льгот в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличится более чем на 700 млрд руб., а общая их сумма составит по оценке Минфина<sup>1</sup> 3 094 млрд руб.

Налоговые льготы — это предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества, в том числе возможность не уплачивать налог или сбор вообще, либо уплачивать их в меньшем размере. Кроме освобождения от налогообложения льготы предусматривают изъятие объектов налогообложения, вычеты налогооблагаемой базы, пониженные ставки для отдельных категорий плательщиков и определенных операций, отсрочки выплаты налогов, льготы по амортизации, налоговые кредиты и другое.



Динамика общей суммы налоговых льгот с 2015 года и прогноз Минфина до 2021 года, млн руб.



Большую часть льгот получают добывающие отрасли. Для месторождений с трудноизвлекаемыми ресурсами понижают ставку налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и экспортные пошлины.

Распределение налоговых льгот по отраслевым государственным программам, млрд руб.





Как и во многих других странах мира, сельское хозяйство традиционно в России является одним из лидеров по налоговым льготам. При этом эффективность аграрных проектов не является определяющим фактором при принятии решения государством об их поддержке: несмотря на издержки, даже те товары, которые дешевле закупать за границей, производятся в России. Потому что основная стратегия в агропромышленном комплексе — обеспечение продовольственной безопасности и импортозамещение.

Для сельхозпроизводителей существует специальный налоговый режим — единый сельскохозяйственный налог, который заменяет НДС, налоги на имущество и прибыль. Он составляет всего 6% от доходов, уменьшенных на величину расходов, то есть по сути — это 6% налог на прибыль, вместо традиционной ставки в 20%. Многие переработчики продукции сельского хозяйства, которые находятся на общей системе налогообложения, платят пониженный НДС и попадают под многочисленные региональные программы льготного налогообложения.

Третье место занимают резиденты Калининградской области, которая с 2018 года объявлена одной большой особой экономической зоной, то есть территорией пониженного налогообложения. Если сумма капитальных вложений инвестиционного проекта составляет более 50 млн руб. (для некоторых отраслей порог может составлять и 1 млн руб.), то компания освобождается на 10 лет от налога на прибыль, имущество, землю. Взносы во внебюджетные фонды составят — 7,6% вместо 30%. Не платятся таможенные пошлины и акцизы на ввезенные комплектующие.

В 2016 году Счетная палата признала результаты деятельности особых экономических зон не эффективными<sup>2</sup>. За 11 лет существования ОЭЗ было создано всего 21,1 тыс. рабочих мест. Затраты государства на одно рабочее место составили почти 10 млн руб. Общий объем осуществленных резидентами ОЭЗ инвестиций — 218 млрд руб. или 33,5% от заявленного объема.

Но главная проблема зон пониженных налогов в том, что не существует никаких процедур, которые препятствовали

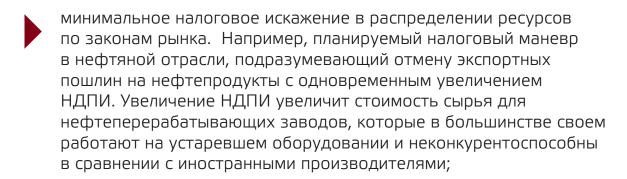


бы действующим компаниям перерегистрировать бизнес на их территории под новым юридическим лицом, осуществляя формальные инвестиции, например, в обновление оборудования. Новые проекты не создаются, а действующий бизнес начинает платить меньше налогов. Нет ничего удивительного в том, что большинство регионов, вступивших на путь налоговой конкуренции, имеют дефицитные бюджеты. Дефицит бюджета Калининградской области в 2017 году составил 2,9 млрд руб., а налоговые доходы обеспечивали лишь 30% расходов бюджета.

## Как оценивается эффективность налоговых льгот?

Основная цель нашего исследования — выявить налоговые ресурсы, которые можно задействовать для предотвращения повышения пенсионного возраста и урезания других социальных гарантий. Но как оценить, какие льготы важны и действительно способствуют росту благосостояния общества, а какие могут быть безболезненно отменены?

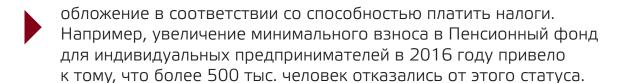
В теории налогообложения уже давно сформулированы три принципа оптимальной структуры налогов:



минимальные затраты на администрирование и исполнение налоговых обязательств. Например, собираемость взносов



с грузовых автомобилей массой более 12 тонн оказалась сопоставима с бюджетом самой системы «Платон» — 10 млрд руб. затрат при 20 млрд руб. сборов<sup>3</sup>;



С точки зрения авторов доклада, последний принцип — способность платить налоги — должен быть дополнен структурной составляющей, а именно: политика налоговых льгот должна исправлять структурные диспропорции внутри экономики.

Все налоги можно очень условно разделить на налоги на бизнес и налоги на наемных работников. Условно, потому что вне зависимости от формального определения субъекта и объекта налогообложения, реальное распределение ролей — то есть, кто конкретно платит тот или иной налог, — зависит от степени конкуренции на рынке и степени эластичности спроса по цене. Например, если правительство решает повысить налог на прибыль, имущество и другие типичные «налоги на бизнес» в отрасли производства жизненно важных лекарств, которая монополизирована за счет патентного законодательства, то все дополнительные налоговые издержки могут быть включены в цену продукта, которую в конечном счете заплатит покупатель, без какоголибо заметного снижения объема продаж.

В конкурентных отраслях, например, в сфере развлечений, попытки переложить издержки на покупателей приведут к падению спроса и большая часть налогового бремени ляжет на бизнес.

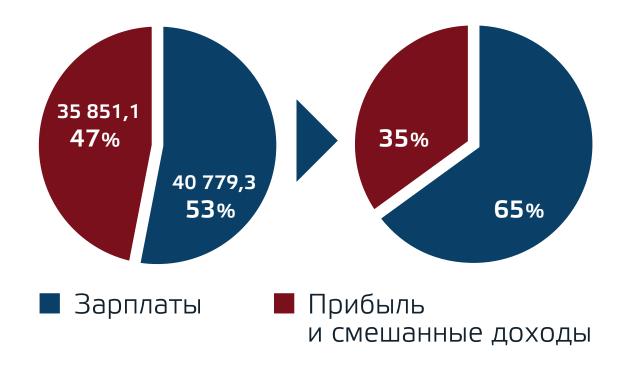
Структура распределения доходов в экономике России между бизнесом и наемными работниками заметно искажена не в пользу последних.

В России внутренний валовый продукт распределен между прибылью и заработной платой до налогов и прочих вычетов в соотношении 47% на 53%, в то время как в среднем по странам Организации



экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) это соотношение находится на уровне 35% на 65%:

Распределение ВВП между прибылью и заработными платами в России и в среднем по странам ОЭСР4



Частично диспропорция объясняется большей долей теневой занятости и различиями в методике учета смешанных доходов в ВВП. С учетом возможных поправок соотношение может измениться до 40 на 60, но это всё равно значительно меньше, чем в развитых странах.

Любое увеличение налогов на потребление или доходы физических лиц при сложившейся структуре ВВП будет увеличивать диспропорцию распределения добавленной стоимости и увеличивать неравенство. Поэтому такие налоговые льготы, как например пониженный НДС на лекарства, медицинские услуги, продукты питания и другие услуги на социально-значимых рынках, не оцениваются с точки зрения их эффективности.

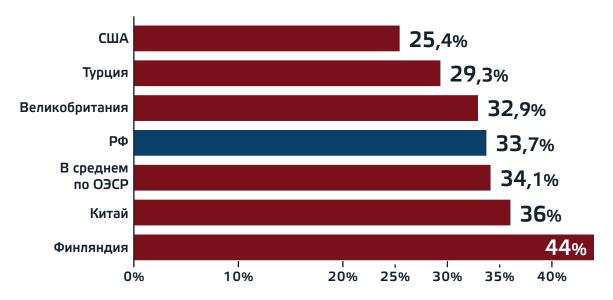


# Как распределена налоговая нагрузка в российской экономике?

Несмотря на распространенное убеждение о высоких налоговых ставках в России, отношение консолидированного бюджета, то есть всех собранных налогов и взносов, к ВВП заметно меньше, чем в других развитых странах.

В 2017 году ВВП составил 92 037,2 млрд руб., а доходы консолидированного бюджета — 31 046,7 млрд руб., или 33,7 % ВВП.

Доля доходов государства в ВВП, данные по РФ — 2017 год, остальные — 2016<sup>5</sup>



При этом в России в налоговых доходах существенную долю занимает налог на добычу полезных ископаемых и экспортная пошлина, которые представляют собой рентные, а не налоговые доходы. В 2017 году они составили 5 971,9 млрд руб. Еще около 3 трлн руб. составляют доходы государства от управления



госимуществом, а также доходы от государственных услуг. Без этих источников, чистая доля налогов и взносов во внебюджетные фонды составляет 24% ВВП.

По данным Всемирного банка, Россия занимает 52 место в мире по объёму налоговой нагрузки на бизнес, отставая как от многих более развитых стран, так и от находящихся на сравнимом уровне развития экономик $^6$ . В этих условиях существование значительных налоговых льгот не обосновано.

Рассмотрим последовательно основные виды налогов и предусмотренные по ним льготы и освобождения, за исключением прямых налогов на заработную плату.

## Налог на добавленную стоимость

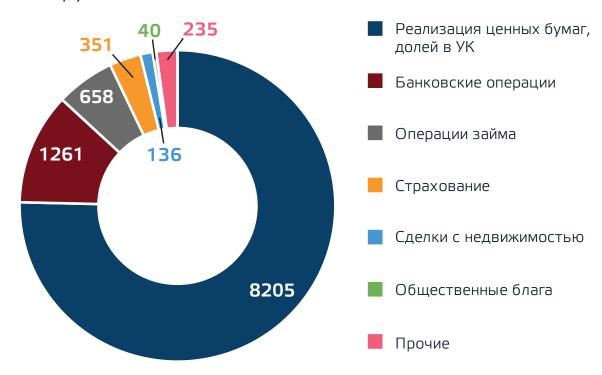
Объект налогообложения — реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории России.

Счетная палата в ноябре 2017 года в ответ на запрос депутата Госдумы Олега Шеина о размере налоговых льгот и преференций, предоставляемых бизнесу, указала, что только по НДС сумма налоговых льгот составила колоссальные 8 111,1 млрд руб., а это почти в 2 раза больше, чем всего было собрано за год по этому налогу.

Основу этой суммы составляют сделки, которые формально являлись операциями купли-продажи, но при этом не создавали добавленной стоимости, например, продажа ценных бумаг и долей в уставном капитале компаний. В 2018 году Минфин оценивает формально недополученный НДС только по этой статье в 8 205 млрд руб.

От НДС также освобождаются сделки с недвижимостью, финансовые операции, а также услуги в сфере создания общественных благ образовании, здравоохранении, культуре.

Структура стандартных освобождений от НДС, млн руб.



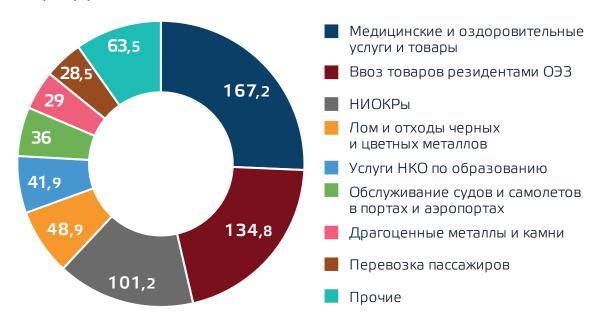
Отсутствие НДС по жилой недвижимости не является стандартной мировой практикой. Например, в Австрии НДС на покупку нового жилья составляет 20%, а в Хорватии — 25%. Только в Москве в год продается около 3,5 млн квадратных метров жилья, при средней стоимости квадратного метра в новостройках в 200 тыс. руб. и добавленной стоимости типового проекта в 30% от выручки, сборы по НДС могли бы составить 42 млрд руб. Принимая во внимание важный социальный аспект вопроса покупки жилья в России, налоговые льготы могут быть распространены лишь на ситуации с покупкой недвижимости, выступающей в роли единственного места проживания гражданина.

Помимо стандартных освобождений по НДС есть и конкретные налоговые льготы, общая сумма которых в 2017 году оценивается в 1 351 млрд руб.

Освобождены от НДС следующие виды товаров и услуг:



Товары и услуги, полностью освобожденные от НДС, млрд руб.



Полностью отменены или существенно сокращены могут быть следующие виды льгот:

Товары и услуги, по которым может быть отменена 0% ставка НДС

Наименование товара/услуги	Размер НДС, млрд руб.
Ввоз товаров резидентами ОЭЗ	134,8
Лом и отходы черных и цветных металлов	48,9
Драгоценные металлы и камни	29
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	27,8
Ввоз технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ	21,4
Производство и реализация кинопродукции	5,1
Билеты на спортивные мероприятия	1,2
Итого	<b>268,</b> 2



Как было сказано выше, особые экономические зоны остаются неэффективными. Их существование создает неравные конкурентные условия для компаний, находящихся на одном и том же рынке. Компания-резидент ОЭЗ может иметь за счет низких налогов на 20-30% меньшую себестоимость, чем конкурент из другого региона. Отмена налоговых льгот по НДС не означает отсутствие необходимости поддерживать отстающие территории, но для этого можно использовать механизмы целевого субсидирования, а также сохранить льготы по налогу на прибыль и имущество.

Налог на добавленную стоимость при продаже лома черных и цветных металлов существовал до 2008 года. Его отменили из-за того, что на рынке существовало множество схем возмещения НДС при закупке лома как сырья, которое сразу не использовалось в производстве. Таким образом из бюджета выводилось до 20 млрд руб. в год и НДС было решено вообще отменить. С 1 января 2018 года уже принято решение налог вернуть. Сегодняшние схемы администрирования НДС позволяют предотвратить недобросовестное поведение на рынке.

Налоговые льготы по передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности распространяется не на все объекты, предусмотренные ст.1225 ГК РФ, а только на те, которые явно перечислены в подп.26 п.2 ст.149 НК РФ:

- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- топологии интегральных микросхем;
- секреты производства (ноу-хау).

Налоговая льгота была введена в 2008 году с целью поддержки наукоемких отраслей промышленности и не может рассматриваться как постоянно действующая мера. Предоставление льгот должно быть связано с достижением целевых показателей соответствующих отраслевых стратегий. Например, рынок информационных



технологий растет в два раза быстрее остальной экономики, а его совокупный объем достиг 1 трлн руб. ІТ- компании, как правило, платят пониженные страховые взносы на зарплату сотрудников — 14%, вместо 30%, а все государственные органы с 2016 года обязаны закупать только российское ПО. По совокупности действующих льгот и мер поддержки отрасль информационных технологий — одна из самых опекаемых государствам, поэтому она может рассматриваться как плательщик НДС без ущерба для её развития и роста.

Общий объем средств полученных от сокращения налоговых льгот по НДС может быть оценен в 300 млрд руб.

## Налог на добычу полезных ископаемых и экспортная пошлина

В России большинство полезных ископаемых являются государственной собственностью и для их добычи необходимо платить налог. Налоговой базой является стоимость добытых полезных ископаемых. Для нефти, природного газа и угля налоговой базой является количество добытого полезного ископаемого. Согласно главе 26 НК РФ ставка налога составляет от 3,8% до 16,5% в зависимости от вида ископаемого.

С 1 января 2017 ставка НДПИ на нефть была 919 руб. за тонну, при этом ставка увеличивалась на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть. В среднем он равнялся -4, а итоговая ставка составляла 3,676 при средней стоимости тонны нефти в 35 тыс. руб. В зависимости от вида месторождения и условий добычи к ставке применяются различные понижающие коэффициенты.

Экспортная пошлина начисляется на сумму реализации сырой нефти и природного газа. Ставка составляет 30%. Для нефти ставка постепенно снижается до 0% к 2024 году с пропорциональным ростом НДПИ. Смысл налогового маневра в том, чтобы убрать



перекрестное субсидирование отрасли переработки нефти, которая сейчас получает сырье по заниженным ценам относительно иностранных конкурентов. Негативный эффект от реализации этой меры — рост цен на бензин и другие продукты переработки внутри страны.

В 2018 году общая сумма налоговых льгот оценивается Минфином в 720,4 млрд руб., половину этой суммы составляют ставки по выработанным месторождениям.

Степень выработанности запасов конкретного участка недр рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых как частное от деления суммы накопленной добычи нефти на конкретном участке недр, включая потери при добыче, на начальные извлекаемые запасы нефти.

Если степень выработанности запасов конкретного участка недр превышает 1, коэффициент принимается равным 0,3. То есть если начальные запасы были занижены, то добывающая компания автоматически получает льготы по НДПИ. Порядок пересмотра начальных извлекаемых запасов в результате переоценки, доразведки, а также по иным причинам законодательством не предусмотрен.

Суммарные льготы по экспортной пошлине составят 169,4 млрд руб. на вывоз нефти и 87,7 млрд руб. на вывоз газа. Льготы по экспортной пошлине на газ полностью относятся к проекту «Голубой поток» — строительство газопровода для поставок российского газа в Турцию. Проект изначально был политически, а не экономически мотивированным, так как затраты на строительство газопровода не могли окупиться в разумные сроки. В результате Российская Федерация как сторона в соглашении о поставках газа в Турцию освобождает ОАО «Газпром» и ООО «Газэкспорт» от уплаты экспортной пошлины, а также других налоговых сборов до полной окупаемости инвестиций, но не более чем до 31 декабря 2015 г. включительно<sup>7</sup>. Окупаемости к 2016 году так и не наступило и льготы были продлены.



Послабления при взимании таможенных пошлин распространяются также на товары, перемещаемые в рамках соглашений о разделе продукции. Объём льгот составил 102,7 млрд руб. Суть таких соглашений сводится к привлечению инвестиций в добывающие отрасли со стороны иностранных резидентов на территории РФ взамен на благоприятные условия хозяйственной деятельности. И если в условиях глубокого экономического кризиса и разрухи привлечение таких капиталовложений может быть оправдано задачами наращивания инвестиций как части совокупного спроса, то в современных реалиях такие меры лишь усугубляют межотраслевые дисбалансы.

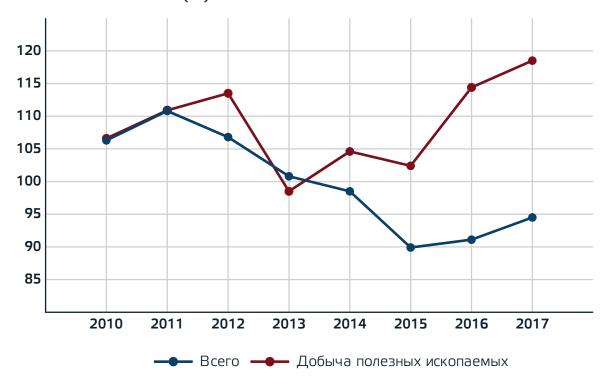
## Состояние отрасли нефтегазовой промышленности

Нефтегазовая промышленность является наиболее успешной среди всех отраслей российской экономики. Даже в условиях резкого падения цен на углеводороды в 2014 г. российские нефтегазовые компании получили суммарную прибыль в 1,98 трлн руб., что составило 97,7% прибыли, извлечённой 500-ми крупнейшими корпорациями России<sup>8</sup>. В период с 2010 по 2017 г. капитализация нефтегазового сектора выросла на 32% (с 12,5 трлн руб. до 16,5 трлн руб.), а прибыль на 35,5% (с 3,1 трлн руб. до 4,2 трлн руб.)<sup>9</sup>. За то же время реальный ВВП РФ вырос лишь на 9,5%10, а реальные доходы населения снизились на 2,5%11.

Рост прибыли сырьевых отраслей сопровождаются упадком обрабатывающей промышленности. Ситуация усугубляется формированием дефицита капитала в прочих отраслях экономики. Так, с 2010 по 2017 гг. темп роста инвестиций в российскую экономику в целом снизился с 6,3% до -5,5% в год.



## Темп роста инвестиций в основной капитал в экономике РФ $(\%)^{12}$



Одновременно прирост капиталовложений в добывающие отрасли вырос с 6,6% до 18,5%. В обрабатывающие производства – упал с 1,5% до -9,8%, в т.ч. в производства машин и оборудования – с 7,6% до -18,8 % в год<sup>13</sup>. Это отражается на активности производства: например, за последние семь лет производство сельскохозяйственной техники в России снизилось на 33%<sup>14</sup>.

Господство добывающих отраслей промышленности объясняется в том числе и мерами государственной экономической политики, направленной на обеспечение сырьевым корпорациям самых благоприятных условий существования. Кредитно-денежная политика Минфина и Центрального банка направлена на сознательное занижение обменного курса рубля, который более, чем в 2,5 раза отклоняется от паритета покупательной способности к доллару США<sup>15</sup>. Это позволяет сырьевым экспортёрам получать дополнительную рублёвую выручку от экспортных операций.

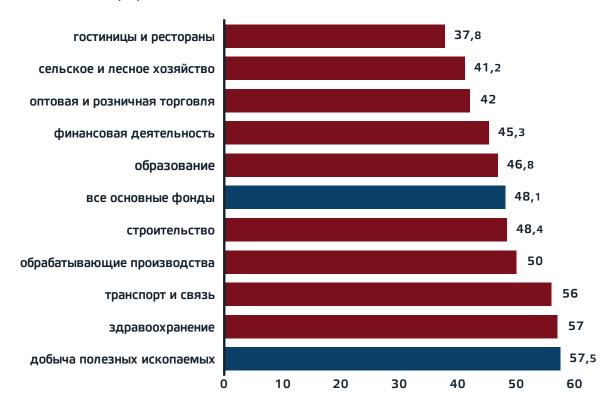


Так, в 2016 г. экспорт сырья и продукции низкой степени передела составил около 13 трлн руб. До половины этих доходов была фактически получена благодаря выгодному для экспортёров валютному курсу при продаже долларовой выручки. В том же году доход консолидированного бюджета от НДПИ составил лишь 2,9 трлн руб., а различные льготы по уплате НДПИ составили 352,5 млрд руб.

Торговый баланс России долгое время остается положительным с профицитом в более, чем 150 млрд долларов, поэтому поддержку экспорта сырья никак нельзя ставить в приоритет.

В условиях масштабных налоговых послаблений российские сырьевые компании избегают инвестиций в восполнение изношенного капитала и инфраструктуры, о чём свидетельствует постоянный рост показателя износа основных фондов, который превышает 57% в добывающей промышленности.

Степень износа основных фондов в экономике РФ в 2016 г. (%)16





Политика низких экспортных пошлин в совокупности с созданием благоприятных условий для экспортёров на валютном рынке стала причиной постоянного наращивания нефтяного экспорта. Так, период с 2000 по 2015 гг. доля российской нефти и нефтепродуктов, направляемых на экспорт, выросла с 31% до 65%. Это приводит к сокращению предложения топлива на внутреннем рынке, завышению цен и росту издержек большинства отраслей российской экономики, в особенности сельского хозяйства, грузового и пассажирского транспорта. Сокращение льгот по экспортным пошлинам будет способствовать перераспределению предложения в пользу внутреннего рынка, что отвечает интересам российской экономики.

### Общая сумма дополнительных поступлений в бюджет от отмены льгот в нефтегазовой сфере в 2017 г. может быть оценена в 598,6 млрд руб.:

Размер выпадающих доходов консолидированного бюджета от применения льгот в нефтяной сфере, которые могут быть отменены, млрд руб.

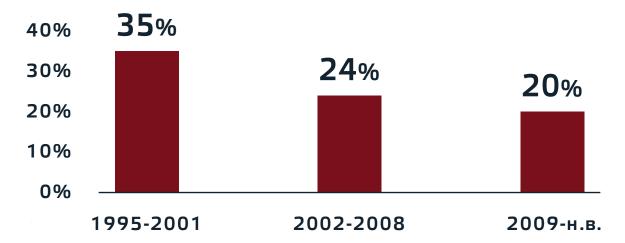




## I Налог на прибыль

С 1995 года ставка налога на прибыль постоянно снижалась и сейчас она в среднем меньше, чем в странах ОЭСР. В 1995—2001 годах ставка налога была 35 %, а для банков и страховых компаний, освобожденных от НДС - 43%. В 2002 - 2008 годах унифицированная ставка была равна 24 %. В настоящее время при применении общей системы налогообложения налог на прибыль составляет 20%.

Изменение ставки налога на прибыль с 1995 по 2018 год



18% зачисляется в региональный бюджет и 2% - в федеральный. Согласно пункту 1 статьи 284 НК РФ региональные власти имеют право понизить налоговую ставку с 18 до 13,5% для компаний, реализующих проекты, которые относятся к числу приоритетных. Например, в Псковской области для получения льготы по налогу на прибыль достаточно осуществить инвестиций всего на сумму 2 млн руб.

Льготы по налогу на прибыль предоставляют малому бизнесу, резидентам особых экономических зон, сельхоз производителям:



Льготные ставки по налогу на прибыль для разных категорий налогоплательщиков



Налоговые льготы являются традиционным инструментом привлечения инвестиций в регион. Наибольшего успеха в налоговой конкуренции добились Татарстан и Калужская область – именно в этих регионах наблюдался наибольший прирост инвестиций в секторах, не связанных с добычей ресурсов. Затем опыт стали копировать другие регионы и эффект от наличия налоговых льгот уже не играет существенной роли.

В рейтинге инвестиционного климата регионов, который ежегодно оценивает Агентство стратегических инициатив, наличие налоговых льгот не рассматривается как значимый показатель. Ведущую роль играет регуляторная среда, состояние инфраструктуры, наличие рынков сбыта и квалифицированных кадров.

Всего по налогу на прибыль в 2017 году было собрано 3,29 трлн руб. Различные налоги на смешанные доходы, включая упрощённую систему налогообложения составили 448,6 млрд руб.



### Налоги с прибыли и смешанных доходов организаций и предпринимателей

Вид налога	млрд руб.
Общая система	3290
УСН 6%	240
УСН 15%	107
ЕНВД	70,6
ECXH	11,9
Патентная система	11,2
Торговый сбор	7,9
Итого	3738,6

Совокупная валовая прибыль и валовые смешанные доходы составили 38,2 трлн руб., включая амортизацию в размере 6,3 млрд руб. Таким образом, эффективная ставка налога на прибыль в России составляет 3,74 / (38,2-6,3) = 11,7%. Относительно небольшой размер средней ставки отражает не только наличие льготных режимов налогообложения, но и возможность уменьшать налогооблагаемую базу на убытки предыдущих периодов.

Министерство финансов оценивает общую сумму налоговых льгот в 123,9 млрд руб. в 2017 году. Налоговая инспекция добавляет к этой сумме стандартные вычеты из налогооблагаемой прибыли убытков предыдущих периодов и общая сумма увеличивается до 225,5 млрд руб.<sup>17</sup>.

Согласно отчету о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, составленному налоговой инспекцией за 2017 год, сумма недопоступления налога на прибыль в связи с установлением законами субъектов Российской Федерации пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков в соответствии с п.1 ст.284 НК РФ (кроме



резидентов особых экономических зон и участников региональных инвестиционных проектов) составила 57 млрд руб.

Сумма недопоступления налога в связи с применением нулевой ставки для сельхозпроизводителей составляет 47,8 млрд руб.

Около 15 млрд руб. недополучает бюджет от налога на прибыль резидентов особых экономических зон, территорий опережающего развития, участников приоритетных региональных инвестиционных проектов.

Частные медицинские клиники экономят на налоге на прибыль около 6 млрд руб., при этом среднеотраслевая рентабельность по чистой прибыли превышает 20%.

Все прочие освобождения и вычеты по налогу на прибыль в основном носят социальный характер или направлены на стимулирование инноваций.

#### Структура налоговых льгот, которые могут быть отменены или уменьшены



Общий размер дополнительных доходов бюджета может составить 125 млрд руб.



## Налог на имущество

Сборы по всем имущественным налогам, включая налог на имущество организаций, физических лиц, транспортный налог, земельный налог, в 2017 году составили 1250 млрд руб. Две третьей этой суммы – налог на имущество организаций – 856,3 млрд руб.

Базой для исчисления налога выступает балансовая стоимость движимого и недвижимого имущества. Ставка налога – 2,2%.

По этому налогу государство предоставляет большое количество льгот, сумма которых оценивается в 445,3 млрд руб. Самые большие доходы бюджет теряет от освобождения от налога движимого имущества, поставленного на баланс предприятий после 1 января 2013 года. Налоговая служба оценивает эти потери в 289,6 млрд руб.

Льгота прекращает действовать с 1 января 2018 года (п. 25 ст. 381 НК РФ. Теперь региональные власти могут самостоятельно решать оставлять льготу или облагать движимое имущество по ставке до 1,1%.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения предприятий в 2017 году составила 69,5 трлн руб. Реальная ставка налога на имущество составляет = 0.8563/69,5 = 1.2%.

На федеральном уровне от налога освобождаются (ст. 381 НК РФ):

- организации уголовно-исполнительной системы в части имущества, используемого для исполнения возложенных на них обязанностей;
- религиозные организации в части имущества, используемого для ведения религиозной деятельности;
- общероссийские общественные организации инвалидов, если инвалиды и их законные представители составляют не менее 80% всех членов общества, – в части имущества, используемого для ведения уставной деятельности;
- имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

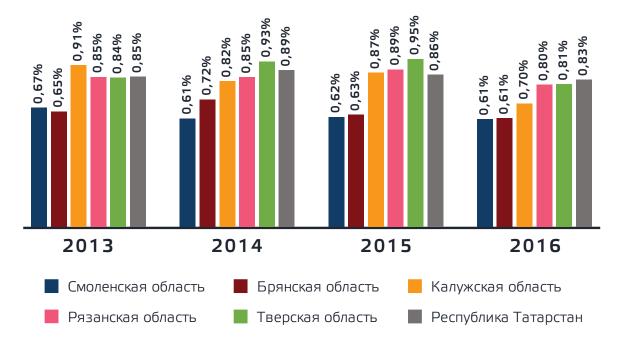


- имущество организаций, обладающих статусом государственных научных центров, присвоенным в соответствующем порядке (утв. Указом Президента РФ от 22.06.1993 N 939);
- другие.

Общая стоимость такого имущества оценивается в 20,8 трлн руб.

Регионы с целью привлечений инвестиций довольно активно раздают льготы по налогу на имущество. Ниже приведена реальная ставка налога. Рассчитанная как отношение сборов по налогу в регионе к балансовой стоимости основных средств.

Реальная ставка по налогу на имущество в ряде регионов ЦФО и ПФО.



Вызывает сомнение необходимость освобождения от уплаты налога магистральных трубопроводов. Общая сумма льгот оценивается Минфином в 35 млрд руб. Их планируют полностью отменить уже в 2020 году.

Таким образом, по налогу на имущество может быть собрано дополнительно 324,3 млрд руб.



## Может ли отмена налоговых льгот избавить от необходимости пенсионной реформы

Потенциальные доходы бюджета от отмены части налоговых льгот могут составить 1,451 трлн руб., или 4,5% от существующих доходов консолидированного бюджета.

Потенциальные доходы бюджета от отмены налоговых ЛЬГОТ

Вид налога	млрд руб.
ндпи	341,7
Экспортная пошлина	359,6
Налог на имущество	324
НДС	300
Налог на прибыль	125
Итого	1451,3

В совокупности с дополнительными доходами от повышения НДС эта сумма полностью покрывает дефицит пенсионного фонда. Повышение налогов потенциально может увеличить попытки ухода от налогов, однако такие риски возможны только в части налога на прибыль и НДС. Занижение налоговой базы, например, по налогу на имущество существенно увеличивает налог на прибыль, так как уменьшаются расходы на амортизацию основных средств. Уход от НДПИ и экспортных пошлин в силу особенностей. их администрирования и контроля практически невозможен.

На фоне низкой налоговой нагрузки относительно других стран, отмена льгот не приведет к существенному изменению структуры доходов в экономике. Возможный уход от налогов также затруднен вследствие особенностей администрирования.



Необходимо отметить, что оптимизация налоговых льгот может выступить лишь частью назревшей масштабной налоговой реформы, в рамках которой ключевыми шагами стали бы введение прогрессивной шкалы НДФЛ, увеличение налогов на рентные доходы, сокращение имущественного налога на граждан со средними и низкими доходами.



#### Источники:

- 1. Доклад об основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. https://www.minfin.ru/ru/document/?id 4=123006
- 2. http://www.ach.gov.ru/upload/iblock/af3/ af3cb9a7025f1dee9b62582497ff9862.pdf ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности акционерного общества «Особые экономические зоны» и юридических лиц, созданных для управления особыми экономическими зонами в субъектах Российской Федерации, в части, касающейся эффективности использования средств федерального бюджета, государственного имущества и иных средств при создании и функционировании особых экономических зон в Российской Федерации в 2014-2015 годах»
- 3. https://tass.ru/transport/4784729
- 4. https://www.oecd.org/g20/topics/employment-and-social-policy/The-Labour-Share-in-G20-Economies.pdf
- 5. Составлено авторами на основании данных General government revenue, OECD https://data.oecd.org/gga/general-government-revenue. htm#indicator-chart и Национальные счета, Росстат http://www.gks.ru/ wps/wcm/connect/rosstat main/rosstat/ru/statistics/accounts/
- 6. Налогообложение, Doing Business // Worldbank, URL: http://russian. doingbusiness.org/data/exploretopics/paying-taxes
- 7. Статья 6 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года
- 8. Миледин П. Не слезая с иглы: нефть и газ обеспечили 98% прибыли российских компаний // PБK, 24.09.2015 URL: https://www.rbc.ru/ finances/24/09/2015/560330bd9a794776bcd6c648



- 9. Прибыль нефтегазового сектора за 2018 год может вырасти на 8% // Финам, 28.12.2017 URL: https://www.finam.ru/analysis/ marketnews/pribyl-neftegazovogo-sektora-za-2018-god-mozhet-vyrastina-8-20171228-11450/
- 10. Национальные счета // Госкомстат, URL: http://www.gks.ru/wps/ wcm/connect/rosstat\_main/rosstat/ru/statistics/accounts/#
- 11. Там же
- 12. Источник: составлено авторами на основании данных «Инвестиции в России-2017» // Госкомстат, URL:http://www.gks.ru/ free\_doc/doc\_2017/invest.pdf
- 13. Инвестиции в России-2017 // Госкомстат, URL:http://www.gks.ru/ free\_doc/doc\_2017/invest.pdf c. 49
- 14. Штанов В., Продажи комбайнов и тракторов в России поддерживает только государство // Ведомости, 22.11.2016 URL: https://www.vedomosti.ru/business/articles/2016/11/23/666517prodazhi-kombainov-traktorov
- 15. PPP conversion factor, GDP (LCU per international \$) // Worldbank, URL: https://data.worldbank.org/indicator/PA.NUS.PPP
- 16. Составлено авторами на основании данных Основные фонды, Госкомстат, http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\_main/ rosstat/ru/statistics/enterprise/fund/#
- 17. Форма № 5-П Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций





**Гаскаров Алексей Владимирович,** координатор экспертного центра КТР a.gaskarov@gmail.com +7 915 033 37 71



Джабборов Далер Бахтиерович, кандидат экономических наук, научный сотрудник Института экономики PAH jab.daler@gmail.com



Komonoв Oner Oneroвич, кандидат экономических наук, доцент РЭУ им. Г.В. Плеханова oleg\_komolov@mail.ru

