



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;
www.nalog.ru

Совет Федерации Федерального
Собрания Российской Федерации

Председателю Комитета Совета
Федерации по бюджету и финансовым
рынкам
С.Н. Рябухину

16.03.2018 № БА-4-1/49850

На № _____

Об участии в семинаре-совещании

Уважаемый Сергей Николаевич!

Федеральная налоговая служба в соответствии с письмом Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам от 22.02.2018 № 3.5-11/258 сообщает, что в проводимом 22.03.2018 семинаре-совещании «Налоговые льготы и преференции: их влияние на доходы бюджетов субъектов Российской Федерации» примет участие начальник Аналитического управления Засько Валерий Николаевич и заместитель начальника Аналитического управления Родионова Ольга Алексеевна.

Вместе с тем ФНС России направляет сформированную на основе данных статистической налоговой отчетности информацию о суммах недопоступления налогов в бюджеты субъектов Российской Федерации в связи с установлением льгот и преференций (приложения).

Приложение:

1. Сумма недопоступления доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации в связи с установлением льгот и преференций по федеральным налогам – на 1 л. в 1 экз.
2. Сумма недопоступления доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации в связи с установлением льгот и преференций по имущественным налогам – на 1 л. в 1 экз.
3. Информация по вопросам, рассматриваемым на семинаре-совещании – на 4 л. в 1 экз.

С уважением,

А.Н. Батуркин

**Сумма недопоступления доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации
в связи с установлением льгот и преференций по федеральным налогам**

млн. рублей

	2013 год	Отклонение		2014 год	Отклонение		2015 год	Отклонение		2016 год	Отклонение	
		+/-	%		+/-	%		+/-	%		+/-	%
Налог на прибыль организ	475 311,4	48 848,7	111,5	488 852,1	13 540,6	102,8	583 573,6	94 721,6	119,4	1 162 707,7	579 134,1	199,2
<i>Доля в поступлениях, %</i>	27,6			24,9			27,7			51,0		
Установление ставки 0% и пониженных ставок в части бюджета субъектов	79 458,1	-21 464,2	78,7	127 970,1	48 512,0	161,1	149 581,1	21 611,0	116,9	129 283,3	-20 297,8	86,4
<i>Доля в поступлениях, %</i>	4,7											
Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность	5 906,0	-5 478,0	51,9	7 231,8	1 325,9	122,4	8 231,5	999,7	113,8	9 500,8	1 269,3	115,4
Организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан	x	x	x	x	x	x	86,2	x	x	152,8	66,6	177,3
Организации - сельскохозяйственные товаропроизводители	17 519,4	-5 579,3	75,8	39 843,2	22 323,8	227,4	49 902,7	10 059,6	125,2	49 613,9	-288,8	99,4
Сумма недопоступления налога на прибыль в связи с установлением законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков в соответствии с п.1 ст. 284 НК РФ	53 126,0	-9 935,9	84,2	77 781,8	24 655,9	146,4	88 501,4	10 719,5	113,8	61 895,4	-26 606,0	69,9
Сумма недопоступления налога на прибыль организаций в соответствии с п.п. 6 и 7 ст. 288.1 НК РФ, п.п. 1 (в части резидентов особых экономических зон), 1.2 и 5.1 ст. 284 НК РФ	2 894,3	-472,1	86,0	3 108,2	213,9	107,4	2 859,3	-248,9	92,0	8 120,4	5 261,1	284,0
Сумма недопоступления налога на прибыль организаций в связи с предоставлением льгот, предусмотренных ст.5 Федерального закона от 31.05.1999 № 104-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Магаданской области"	12,5	1,1	110,0	5,1	-7,4	40,6	x*	x*	x*	x*	x*	x*
Налоговые преференции	395 853,4	70 312,9	121,6	360 882,0	-34 971,4	91,2	433 992,5	73 110,5	120,3	1 033 424,4	599 431,9	238,1
<i>Доля в поступлениях, %</i>	23,0			18,4			20,6			45,3		
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	86 506,5	-34 453,3	71,5	88 338,4	1 831,8	102,1	171 334,9	82 996,5	194,0	746 295,1	574 960,2	435,6
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым п.9 ст.258 НК РФ:												
сумма амортизационной премии в размере не более 10%	37 947,0	10 663,2	139,1	32 899,9	-5 047,0	86,7	29 915,8	-2 984,1	90,9	36 122,6	6 206,8	120,7
сумма амортизационной премии в размере не более 30%	194 948,1	70 078,5	156,1	163 179,4	-31 768,7	83,7	170 555,9	7 376,4	104,5	176 004,8	5 448,9	103,2
Применение амортизации с повышающим коэффициентом	76 451,8	24 024,6	145,8	76 464,3	12,5	100,0	62 186,0	-14 278,3	81,3	75 001,9	12 815,9	120,6
НДФЛ	171 542,5	21 800,6	114,6	202 167,9	30 625,4	117,9	214 121,5	11 953,6	105,9	208 010,9	-6 110,7	97,1
<i>Доля в поступлениях, %</i>	6,9			7,5			7,6			6,9		
в том числе:												
По расходам на новое строительство либо приобретение объектов недвижимого имущества	121 863,5	22 087,6	122,1	151 105,0	29 241,5	124,0	156 063,1	4 958,1	103,3	149 031,3	-7 031,8	95,5
Социальные налоговые вычеты	7 412,0	756,0	111,4	8 593,0	1 181,0	115,9	10 063,0	1 470,0	117,1	11 212,2	1 149,2	111,4
Стандартные налоговые вычеты	42 267,0	-1 043,3	97,6	42 469,9	202,9	100,5	47 666,4	5 196,5	112,2	46 906,3	-760,1	98,4
Инвестиционные налоговые вычеты	x	x	x	x	x	x	329,0	x	x	861,1	532,1	261,7

* Пониженная ставка налога на прибыль для уплаты в бюджет Магаданской области для участников ОЭЗ законом данного субъекта Российской Федерации не установлена

Сумма недопоступления доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации

	2013 год	Отклонение		2014 год	Отклонение		2015 год	Отклонение		2016 год	Отклонение	
		+/-	%		+/-	%		+/-	%		+/-	%
Налог на имущество организаций	184 020	-180 427	50,5	191 037	7 017	103,8	317 729	126 692	166,3	398 375	80 646	125,4
Доля в поступлениях, %	29,9			30,1			44,6			52,1		
из них:												
сумма льгот по федеральному законодательству	31 912	-195 606	14,0	39 960	8 048	125,2	161 592	121 632	404,4	225 318	63 726	139,4
сумма льгот по региональному законодательству	152 107	15 178	111,1	151 077	-1 030	99,3	156 136	5 059	103,3	173 057	16 921	110,8
Земельный налог	48 039	-4 341	91,7	54 043	6 004	112,5	53 826	-217	99,6	58 981	5 155	109,6
Доля в поступлениях, %	30,7			30,8			29,1			41,8		
из них:												
сумма льгот по федеральному законодательству	9 373	1 769	123,3	10 097	724	107,7	11 405	1 308	113,0	15 908	4 503	139,5
в том числе:												
по физическим лицам	114	15	115,2	148	34	129,8	11	-137	7,4	191	180	1736,4
по юридическим лицам	9 259	1 754	123,4	9 949	690	107,5	11 394	1 445	114,5	15 717	4 323	137,9
сумма льгот по местному законодательству	38 666	-6 110	86,4	43 946	5 280	113,7	42 421	-1 525	96,5	43 073	652	101,5
в том числе:												
по физическим лицам	1 965	160	108,9	2 333	368	118,7	3 091	758	132,5	3 267	176	105,7
по юридическим лицам	36 701	-6 270	85,4	41 613	4 912	113,4	39 330	-2 283	94,5	39 806	476	101,2
Налог на имущество физических лиц	21 415	3 206	117,6	24 357	2 942	113,7	21 651	-2 706	88,9	28 264	6 613	130,5
Доля в поступлениях, %	96,1			89,8			71,5			78,3		
из них:												
сумма льгот по федеральному законодательству	20 192	3 089	118,1	22 401	2 209	110,9	17 397	-5 004	77,7	24 288	6 891	139,6
сумма льгот по местному законодательству	124	9	107,8	133	9	107,3	1 094	961	822,6	809	-285	73,9
сумма выпадающих доходов в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов	1 099	108	110,9	1 823	724	165,9	3 160	1 337	173,3	3 167	7	100,2
Транспортный налог	8 202	460	105,9	9 180	978	111,9	12 295	3 115	133,9	14 296	2 001	116,3
Доля в поступлениях, %	7,7			7,8			8,8			10,3		
из них:												
сумма льгот по федеральному законодательству	475	53	112,6	528	53	111,2	1 803	1 275	341,5	3 724	1 921	206,5
в том числе:												
по физическим лицам	474	53	112,6	527	53	111,2	1 801	1 274	341,7	823	-978	45,7
по юридическим лицам	1	0	100,0	1	0	100,0	2	1	200,0	2 901	2 899	
сумма льгот по региональному законодательству	7 727	407	105,6	8 652	925	112,0	10 492	1 840	121,3	10 572	80	100,8
в том числе:												
по физическим лицам	6 317	417	107,1	7 356	1 039	116,4	9 214	1 858	125,3	9 203	-11	99,9
по юридическим лицам	1 410	-10	99,3	1 296	-114	91,9	1 278	-18	98,6	1 369	91	107,1

млн. рублей

**Информация по вопросам, рассматриваемым на
семинаре-совещании на тему:
«Налоговые льготы и преференции: их влияние на доходы
бюджетов субъектов Российской Федерации»**

I. По вопросу рассмотрения проекта методики оценки эффективности налоговых льгот, разработанного Минфином России.

ФНС России рассмотрен проект постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», представленный письмами Минфина России от 12.01.2018 № 23-05-06/884 и от 19.02.2018 № 15-07-06/10413, и по итогам рассмотрения в Министерство финансов Российской Федерации направлены предложения и замечания письмами от 22.01.2018 № БА-4-1/913@ и от 02.03.2018 № БА-25-1/112@.

Одновременно с этим, Службой была проведена работа с региональными управлениями Федеральной налоговой службы по оценке эффективности налоговых льгот с детализацией по виду льгот и ее получателей, с учетом сумм поступлений за 2011 – 2016 года.

II. Информация о выпадающих доходах бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с предоставлением льгот и преференций по налогам представлены в приложении к настоящему письму.

В части налога на прибыль.

Согласно представленной информации, отмечается значительный рост сумм недопоступления налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации по организациям, осуществляющим социальное обслуживание граждан, который связан с увеличением количества организаций, применивших ставку 0% по налогу с 474 организаций в 2015 году, до 742 организаций в 2016 году.

Значительное увеличение сумм недопоступления налога на прибыль в 2016 году отмечается также по организациям – резидентам особых экономических зон. Сумма недопоступления налога на прибыль у данных организаций выросла в 2,8 раза, при аналогичном (в 3 раза) росте количества налогоплательщиков-резидентов особых экономических зон с 235 организаций в 2015 году до 711 организаций в 2016 году. В основном данный рост произошел за счет увеличения числа организаций-резидентов свободной экономической зоны на территории Республики Крым и г. Севастополя с 84 организаций в 2015 году до 502 организаций в 2016 году.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом отмечается рост (в 4,3 раза) суммы убытков прошлых налоговых периодов, уменьшивших налоговую базу отчетного периода. Соответственно, увеличилась и сумма недопоступления налога в бюджеты субъектов Российской Федерации (с 171 335 до 746 295 млн.руб.).

Для применения указанной налоговой преференции необходимо наличие трех факторов: убытка прошлых лет и налоговой базы текущего отчетного

(налогового) периода, а также волеизъявления налогоплательщика, так как её применение является его правом.

Росту учтенных убытков прошлых лет способствовало увеличение налоговой базы налогоплательщиков. За 2016 год по сравнению с аналогичным периодом 2015 года налоговая база выросла на 5 149 414 млн.руб. или на 41,9 процентов. Правом на перенос убытка в 2016 году воспользовались 36767 налогоплательщиков, что на 4903 организацию (на 15%) больше, учитывавших «старые» убытки в 2015 году.

В отношении организаций - участников Особой экономической зоны в Магаданской области установлена налоговая ставка в размере 0 процентов по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет. Указанная налоговая ставка применяется к прибыли от видов деятельности, осуществляемых на территории Магаданской области и определенных соглашением об осуществлении деятельности.

Пониженная ставка налога на прибыль для уплаты в бюджет Магаданской области для участников ОЭЗ законом данного субъекта Российской Федерации не установлена (возможность установления пониженной ставки предусмотрена пунктом 1 статьи 284 НК РФ).

В части имущественных налогов.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Кодекс) законодательные органы власти субъектов Российской Федерации и представительные органы местного самоуправления наделены полномочиями по установлению налоговых льгот и оснований для их использования налогоплательщиками по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.

Вступившими в силу с 1 января 2018 года новыми нормами главы 30 Кодекса предусмотрено расширение полномочий субъектов Российской Федерации в части принятия решений о продлении действия отдельных льгот по налогу на имущество организаций, ранее предоставлявшихся на федеральном уровне.

Так, льгота по налогу на имущество организаций по пункту 25 статьи 381 Кодекса в отношении принятого на учет с 1 января 2013 года движимого имущества в соответствии с положениями статьи 381.1 Кодекса предоставляется с 1 января 2018 года только в регионах, предусмотревших соответствующую норму в своих нормативных правовых актах. Кроме того, в отношении имущества, указанного в пункте 25 статьи 381 Кодекса, с даты выпуска которого прошло не более 3 лет, а также имущества, отнесенного законом субъекта Российской Федерации к категории инновационного высокоэффективного оборудования, субъектами Российской Федерации могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы вплоть до полного освобождения такого имущества от налогообложения. В регионах, не продливших действие указанной льготы, могут устанавливаться дифференцированные пониженные ставки по движимому имуществу в пределах ставки в размере 1,1 % (статья 380 Кодекса).

Кроме того, с 1 января 2018 года решение об использовании другой федеральной льготы, стимулирующей модернизацию организаций и

использование современных энергоэффективных фондов, также принимается каждым субъектом Российской Федерации самостоятельно. Льгота в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, с 1 января 2018 года применяется только в субъектах Российской Федерации, которые предусмотрели это путем принятия соответствующего регионального закона (статьи 381, 381.1 Кодекса).

Также регионам с 1 января 2018 года предоставляется право принимать решение об использовании льготы, предусмотренной в отношении имущества, используемого при разработке морских месторождений углеводородного сырья (статьи 381, 381.1 Кодекса).

Следует отметить, что в отношении практики администрирования налоговыми органами льгот по налогу на доходы физических лиц, а также опыта субъектов Российской Федерации по оценке эффективности налоговых льгот, применяемых на их территориях, положениями главы 23 Кодекса не предусматривается установление льгот по налогу на доходы физических лиц на территориях субъектов Российской Федерации.

III. На совещание-семинар приглашены представители законодательных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, соответственно, вопрос освещения практики применения налоговых льгот на территориях субъектов Российской Федерации относится к их компетенции.

IV. Что касается предложений по совершенствованию законодательства о налогах и сборах в части предоставления налоговых льгот и преференций, то следует отметить, Службой по результатам анализа востребованности налоговых льгот и преференций, практики применения их налогоплательщиками, возникающих вопросов у налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля были подготовлены и направлены в Минфин России письмом от 06.03.2017 № СД-18-3/166@ предложения по отмене или об изменении порядка применения отдельных налоговых льгот и преференций.

Кроме того, предложения по оптимизации налоговых преференций вносились при рассмотрении проектов законодательных актов и предложений различных ведомств:

- письмом от 09.11.2016 № СД-5-3/1930дсп в Минфин России направлены предложения по уточнению порядка учета правопреемником убытков прошлых лет организации, прекратившей деятельность по причине реорганизации;

- письмом от 02.06.2016 № АС-18-7/556@ в Минфин России даны предложения по законопроекту о распространении режима свободного порта Владивосток на отдельные территории Дальневосточного федерального округа;

- по вопросу установления налоговых льгот для налогоплательщиков при осуществлении ими инвестиций в основные средства заключение направлено в Минфин России письмом от 08.07.2016 № СД-18-3/688@;

- о применении особого режима налогообложения, установленного для участников свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и г. Севастополя (включая вопросы внесения изменений в Налоговый кодекс РФ и Федеральный закон от 29.11.2014 № 377-ФЗ), направлены письма в

Минэкономразвития России от 19.01.2016 № СД-4-3/487@, Совет министров Республики Крым и Минфин России от 23.06.2016 № СД-4-3/11243@;

- письмами от 03.11.2016 № АС-18-7/1157@ и от 27.03.2017 № АС-18-7/233@ в адрес Минфина России внесены предложения по уточнению редакции законопроекта о порядке льготного налогообложения участников свободной экономической зоны в Республике Крым и г. Севастополе.

- письмом от 22.12.2016 № БС-4-21/24699@ до Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации доведен типовой (рекомендуемый) План мероприятий, направленных на мобилизацию дополнительных доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации (на 2017 год) за счет повышения эффективности налогообложения имущества, в рамках которого рекомендовано проводить совместно с уполномоченными органами мероприятия по оценке бюджетоэффективности налоговых льгот по имущественным налогам. Письмом ФНС России от 10.01.2018 № БС-4-21/65@ до Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации доведена информация о необходимости продолжения реализации в 2018 году рекомендуемого плана Мероприятий.