**Основные направления налоговой политики Тверской области**

**на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов**

Основные направления налоговой политики Тверской области (далее – основные направления) сформированы в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, Посланием Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области.

Основными задачами налоговой политики являются обеспечение прочной финансовой базы, повышение налоговых доходов регионального бюджета, введение налогообложения недвижимости на основе кадастровой оценки, проведение оценки эффективности предоставляемых на уровне региона преференций.

**Раздел I. Налоговая нагрузка**

**1.1. Налоговая нагрузка и особенности формирования доходной базы**

В таблице 1 приведено соотношение объема налоговых доходов консолидированного бюджета к валовому региональному продукту (ВРП) Тверской области.

Таблица 1

**Налоговые доходы консолидированного бюджета Тверской области в 2010 - 2014 гг.**

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2010 год факт** | **2011 год факт** | **2012 год факт** | **2013 год факт** | **2014 год****факт** |
| Валовой региональный продукт (ВРП) по Тверской области | 219 004,9 | 255 073,0 | 267 639,0 | 291 408,1 | 311 681,0\* |
| Налоговые доходы | 30 597,0 | 32 918,2 | 37 264,2 | 42 242,4 | 43 587,3 |
| **В процентах к ВРП** |
| Налоговые доходы | 14,0 | 12,9 | 13,9 | 14,5 | 14,0 |
| Налог на прибыль организаций | 2,9 | 2,4 | 3,2\*\* | 2,8 | 2,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 5,6 | 5,2 | 5,5 | 5,6 | 5,4 |
| Акцизы | 2,2 | 2,4 | 2,1 | 2,3 | 2,1 |
| Налог на имущество организаций | 1,4 | 1,3 | 1,3 | 1,9\*\*\* | 1,9 |
| Налоги на совокупный доход | 0,8 | 0,9 | 1,1 | 0,8 | 0,8 |
| Прочие налоговые доходы | 1,2 | 1,0 | 1,0 | 1,1 | 1,1 |

 |

 \* ВРП по Тверской области за 2014 год оценка Министерства экономического развития Тверской области;

 \*\* налог на прибыль организаций без КГН – 2,3%;

 \*\*\* налог на имущество организаций без учета ввода IV энергоблока КАЭС- 1,1%

Представленные данные показывают, что за последние пять лет величина налоговой нагрузки в Тверской области, характеризуемой как доля налоговых доходов в валовом региональном продукте, не растет и остается на уровне около 14,0 % к ВРП.

На увеличение показателей налоговой нагрузки в 2012 году оказало влияние вступление в силу изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) в части создания консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН), а в 2013 году введение в промышленную эксплуатацию 4 энергоблока Калининской АЭС.

При анализе налоговой нагрузки по Тверской области необходимо учитывать то обстоятельство, что налоговые доходы в настоящее время формируются не только исходя из объемов выручки, валового внутреннего продукта, произведенного на территории области, но и за счет результатов деятельности других плательщиков Российской Федерации. Так, Налоговым кодексом предусмотрены особенности уплаты налога на прибыль организаций (далее – налог на прибыль) по структурным подразделениям и КГН, а Бюджетным кодексом Российской Федерации установлены нормативы централизации по акцизам на моторные масла, дизельное топливо и автомобильный бензин с последующим установлением нормативов распределения по субъектам Российской Федерации.

Зависимость Тверской области от плательщиков Российской Федерации представлена в таблице 2.

Таблица 2

**Доля налоговых доходов консолидированного бюджета Тверской области, формируемых за счет плательщиков Российской Федерации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Факт 2013 года** | **Факт 2014 года** |
|   |   |  |   |   |
| **1.** | **Налоговые доходы, всего** | тыс. руб**.** | **42 242 368,2** | **43 587 271,7** |
|   | в том числе: |  |  |  |
| 1.1 | налог на прибыль от организаций - обособленных подразделений и КГН, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | тыс. руб**.** | 8 718 659,0 | 8 655 769,0 |
| 2. | Оценка влияния обособленных подразделений, КГНов и налогоплательщиков доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в формировании доходов консолидированного бюджета Тверской области | % | 20,6 | 19,9 |

Как видно из таблицы 2 налоговые доходы консолидированного бюджета Тверской области почти на 20 процентов формируются из налогов от налогоплательщиков Российской Федерации: налога на прибыль от обособленных подразделений, головные организации которых находятся за пределами Тверской области; поступления налога на прибыль от КГН и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

 **1.2. Итоги функционирования консолидированных групп налогоплательщиков в 2012 – 2014 годах**

 C 2012 года в налоговом законодательстве появилось новое понятие - консолидированная группа налогоплательщиков.

В 2012 году на территории Тверской области зарегистрировано 6 КГН, в 2013 году количество КГН увеличилось до 11 (ответственные участники: ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «Лукойл», ОАО «АК «Транснефть», ЗАО «Мегафон-Интернэшнл», ОАО «РТКомм.РУ», ОАО «Газпром», ОАО «НК «Роснефть», ОАО «Газпром нефть», ОАО «Атомэнергопром», ОАО «Мечел», ОАО «Северсталь»). В 2014 году количество КГН на уровне 2013 года (ликвидирована КГН, ответственным участником которой являлось ОАО «РТКомм.РУ», создана новая КГН – ответственный участник ЗАО «Торговый дом «Перекресток»).

Налог на прибыль по организациям-участникам КГН и обособленным подразделениям распределяется между субъектами Российской Федерации исходя из размера основных средств и численности персонала указанных организаций. Распределение налога осуществляется вне зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности конкретных налогоплательщиков. Поэтому результатом перераспределения налога на прибыль может быть как снижение его поступлений в региональный бюджет, так и увеличение.

Поступление налога на прибыль за 2012 год на 17,5 %, в 2013 году на 29,7 %, в 2014 году на 38,2 % состоит из поступлений от КГН.

Существенным недостатком действующего режима КГН является сложность прогнозирования бюджетных доходов на уровне отдельного субъекта Российской Федерации, а также возможность непрогнозируемого снижения доходов бюджета субъекта Российской Федерации, в котором расположены прибыльные предприятия, в случае получения крупных убытков налогоплательщиками в других регионах.

С другой стороны, более быстрое принятие убытков убыточных участников КГН за счет уменьшения прибыли прибыльных участников при прочих равных условиях позволит в более короткие сроки увеличить доходы от налога на прибыль в тех регионах, где расположены убыточные налогоплательщики.

Следует отметить, что с 1 января 2015 года налоговыми органами приостановлена регистрация договоров о создании новых КГН в целях проведения анализа механизма уплаты ими налога на прибыль.

**1.3. Анализ «налоговых расходов» и налоговых льгот консолидированного бюджета Тверской области**

Налоговыми расходами являются выпадающие доходы консолидированного бюджета Тверской области, обусловленные применением налоговых льгот, пониженных ставок и иных инструментов (преференций), установленных законодательством о налогах и сборах. Налоговые льготы устанавливаются на федеральном уровне по федеральным, региональным и местным налогам, на уровне субъекта Российской Федерации по региональным налогам, на местном уровне по местным налогам (таблица 3).

Таблица 3

**Налоговые расходы консолидированного бюджета Тверской области по видам налоговых доходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | 2011 год факт | 2012 год факт | Темп роста (снижения) % | 2013 год факт | Темп роста (снижения) % | 2014 год факт | Темп роста (снижения) %  |
| **Всего «налоговых расходов» консолидированного бюджета Тверской области** | **4 323 742** | **5 244 336** | **121,3** | **4 129 499** | **78,7** | **4 300 572** | **104,1** |
| *установленные федеральным законодательством* | *2 934 877* | *3 895 460* | *132,7* | *2 932 455* | *75,3* | *3 037 344* | *103,6* |
| *удельный вес %* | *67,9* | *74,3* | *109,4* | *71,0* | *95,6* | *70,6* | *99,4* |
| *установленные региональным законодательством* | *699 602* | *676 602* | *96,7* | *612 738* | *90,6* | *672 466* | *109,7* |
| *удельный вес %* | *16,2* | *12,9* | *79,6* | *14,8* | *114,7* | *15,6* | *105,4* |
| *установленные органами местного самоуправления* | *689 263* | *672 274* | *97,5* | *584 306* | *86,9* | *590 762* | *101,1* |
| *удельный вес %* | *15,9* | *12,8* | *80,5* | *14,2* | *110,9* | *13,8* | *97,2* |

Как видно из таблицы 3 наибольший удельный вес из общей суммы льгот приходится на льготы, установленные федеральным законодательством - около 70% и 30% - на льготы, установленные региональным законодательством и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Наиболее крупными «налоговыми расходами» консолидированного бюджета Тверской области являются льготы, установленные на федеральном уровне: по налогу на имущество организаций, а именно льгота по инфраструктурным объектам (железнодорожным путям общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям электропередачи, а также сооружениям, являющихся неотъемлемой частью указанных объектов), до 2013 года в виде полного освобождения от уплаты налога, с 2013 года в виде льготных ставок; по налогу на прибыль организаций в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей, для которых налоговая база облагается по ставке 0 процентов.

В Тверской области реализуются положения о поэтапной отмене льгот по налогу на имущество организаций по инфраструктурным объектам (железнодорожным путям общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям электропередачи, а также сооружениям, являющимся неотъемлемой частью указанных объектов), для которых Законом Тверской области от 03.10.2013 № 81-ЗО «О внесении изменений в статью 2 закона Тверской области «О налоге на имущество организаций» с 1 января 2014 года установлена ставка в размере 0,7 процентов, в 2015 году - ставка в размере 1 процента, в 2016 году - ставка в размере 1,3 процента, в 2017 году - 1,6 процента, в 2018 году - 1,9 процента. Это обеспечило в 2014 году дополнительные поступления в областной бюджет Тверской области в сумме более 600 млн. руб.

Сумма налоговых льгот, установленных региональным законодательством по транспортному налогу и налогу на имущество организаций за 2014 год составила 672 466 тыс. руб. При этом сумма льгот, которые имеют исключительно бюджетный эффект, выражающейся в оптимизации расходов областного бюджета Тверской области, и предусматривают сокращение встречных финансовых потоков при одновременном снижении налоговой нагрузки на организации, получающие средства областного бюджета Тверской области и (или) местного бюджета, составила около 300 млн. руб. или 47,2 % от общей суммы льгот, предоставленных региональным законодательством.

Основная категория льгот, которые формируют реальные выпадающие доходы, это льгота по налогу на имущество организаций, предоставленная организациям по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработки рыбы и морепродуктов при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) в сумме около 300 млн. руб.

Сумма налоговых льгот, установленных органами местного самоуправления за 2014 год составила 590 762 тыс. руб., в том числе по земельному налогу – 590 533 тыс. руб. из них 569 812 тыс. руб. или 96,5 % составляют льготы в виде освобождения от налогообложения юридических лиц, которые в основном направлены на сокращение встречных финансовых потоков.

**Раздел II. Меры в области налоговой политики Тверской области, планируемые к реализации в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов.**

**2.1 Налог на имущество организаций**

В соответствии с Налоговым кодексом на территории Тверской области налог на имущество организаций установлен законом Тверской области от 27.11.2003 № 85-ЗО «О налоге на имущество организаций» (далее – закон Тверской области 85-ЗО).

Федеральным законом от 02.11.2013 № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в Налоговый кодекс, предоставляющие законодательным органам государственной власти субъектов Российской Федерации право устанавливать особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества по налогу на имущество организаций, предусматривающие расчет налоговой базы исходя из кадастровой стоимости.

В соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации определяет на налоговый период перечень объектов недвижимого имущества в отношении которых налоговая база будет определяться исходя из их кадастровой стоимости.

Учитывая то, что в 2016 году планируется проведение оценки объектов недвижимого имущества, по результатам которой именно эта кадастровая оценка ляжет в основу налоговой базы, работа по определению перечня объектов будет продолжена. В перспективе планируется переход на взимание налога на имущество организаций по отдельным объектам от их кадастровой стоимости.

Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» (далее - Федеральный закон от 04.10.2014 № 284-ФЗ) внесены дополнения в статью 378.2 Налогового кодекса в части установления налоговой базы от кадастровой стоимости в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Положения Федерального закона от 04.10.2014 № 284-ФЗ вступают в силу с 01.01.2015 года.

Плательщиками налога на имущество организаций по указанным объектам станут преимущественно строительные организации (застройщики), а также другие организации, имеющие на своем балансе жилые дома и жилые помещения, но не числящиеся в качестве основных средств.

Установление на территории Тверской области особенностей определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств, потребует внесения соответствующих изменений в Закон Тверской области от 27.11.2003 № 85-ЗО «О налоге на имущество организаций».

**2.2 Налогообложение недвижимого имущества физических лиц**

Налоговый кодекс дополнен главой 32 «Налог на имущество физических лиц» (Федеральный закон от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц»).

Данной главой устанавливается, что налоговой базой в отношении объектов налогообложения может признаваться кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества.

Вводятся как самостоятельные новые объекты налогообложения, такие как:

- машино-место;

-объект незавершенного строительства;

- единый недвижимый комплекс.

На территории Тверской области принят закон Тверской области от 13.11.2014 № 91-ЗО «О единой дате начала применения на территории Тверской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» с 1 января 2015 года (далее – закон Тверской области от 13.11.2014 № 91-ЗО).

В соответствии с Налоговым кодексом налог на имущество физических лиц устанавливается Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом, и особенности определения налоговой базы, могут также устанавливать налоговые льготы, не предусмотренные Налоговым кодексом, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

На территории Тверской области все муниципальные образования приняли до 1 декабря 2014 года свои нормативные правовые акты о введении на их территориях с 1 января 2015 года налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Налог на имущество физических лиц от кадастровой стоимости будет уплачен за 2015 год в 2016 году.

**2.3. Предоставление 2-летних налоговых каникул индивидуальным предпринимателям**

В целях облегчения налогового бремени для тех, кто только начинает свою работу, Федеральными законами от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и от 13.07.2015 № 232-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в статьи 346.20 и 346.50 Налогового кодекса Российской Федерации внесены изменения, предоставляющие субъектам Российской Федерации право установления налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов субъектов Российской Федерации и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Индивидуальные предприниматели вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

В соответствии с пунктом 1.27 перечня поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2013 года № Пр - 3086 по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12.12.2013 и пунктов 18, 19 Плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году в Тверской области, утвержденного распоряжением Правительства Тверской области от 13.02.2015 № 88-рп, подготовлен и принят 19.03.2015 года в первом чтении проект закона Тверской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Тверской области». Рассмотрение закона Законодательным Собранием Тверской области во втором чтении запланировано на осеннюю сессию 2015 года.

Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых индивидуальные предприниматели будут вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов, будет окончательно принят Законодательным Собранием Тверской области в результате рассмотрения проекта закона во втором чтении.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (далее – ЕНВД) не применяются с 1 января 2018 года.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие в настоящее время систему ЕНВД, имеют право выбора системы налогообложения из действующих на территории Тверской области – общепринятой и упрощенной систем налогообложения. Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели вправе также воспользоваться патентной системой налогообложения, введенной на территории Тверской области, и которая может применяться индивидуальными предпринимателями в отношении видов предпринимательской деятельности, аналогичных видам, в отношении которых в настоящее время применяется система ЕНВД.

В Тверской области ведется работа по расширению видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система.

Патентная система на территории Тверской области введена законом Тверской области от 29.11.2012 № 110-ЗО «О патентной системе налогообложения в Тверской области (далее – Закон от 29.11.2012 № 110-ЗО) и может применяться в отношении 49 видов предпринимательской деятельности.

Федеральным законом от 13.07.2015 № 232-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» пункт 2 статьи 346.43 НК РФ, который устанавливает перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, дополнен 16 видами предпринимательской деятельности.

Для приведения Закона от 29.11.2012 № 110-ОЗ в соответствие с федеральным законодательством будет подготовлен и внесен на рассмотрение в Законодательное Собрание Тверской области соответствующий проект закона Тверской области

**Министр финансов**

**Тверской области И.А. Северина**