

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

23.11.2023 № ЗСП-146/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 475659-8 «О внесении изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части расширения операций, не являющихся объектом налогообложения НДС)

Счетная палата Российской Федерации на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» рассмотрела проект федерального закона № 475659-8 «О внесении изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести в пункт 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации изменение, предусматривающее исключение из налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) передачи на безвозмездной основе продуктов с истекающим сроком годности в натуральном или переработанном виде, употребляемых в пищу, а также бутилированной питьевой воды, за исключением продуктов детского, диетического питания и алкогольной продукции (далее – пищевые продукты).

По результатам рассмотрения законопроекта и дополнительных материалов к нему необходимо отметить следующее.

В соответствии с пояснительной запиской реализация решений, предлагаемых законопроектом, позволит освободить налогоплательщиков от уплаты НДС в случае безвозмездной передачи пищевых продуктов третьим лицам. Таким образом, будут одновременно решены проблемы последующей переработки пищевых продуктов (продавцам не придется нести убытки) и их нехватки у отдельных социальных групп.

Согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации осуществление необлагаемых НДС операций и операций, не образующих объект налогообложения НДС (пункт 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением отдельных операций), является основанием для восстановления в учете сумм НДС, ранее принятых к вычету.

С учетом того что законопроектом передача на безвозмездной основе пищевых продуктов с истекающим сроком годности подразумевает их дальнейшее использование и такая передача не будет подлежать обложению НДС, у налогоплательщиков появится обязанность по уплате в федеральный бюджет восстановленных сумм НДС. Таким образом, предлагаемые изменения не позволяют в полной мере достичь целей, обозначенных в пояснительной записке к законопроекту.

Принимая во внимание, что предоставление мер государственной поддержки должно осуществляться на основе принципа адресности, обоснованность решения проблемы нехватки у отдельных социальных групп пищевых продуктов предлагаемым законопроектом способом также вызывает сомнения.

Законопроектом предусматривается, что порядок передачи на безвозмездной основе пищевых продуктов с истекающим сроком годности устанавливается Правительством Российской Федерации. При этом остается неясным, какой период времени либо какую дату до истечения срока годности применять для целей, предлагаемых законопроектом.

Согласно пояснительной записке к законопроекту безвозмездная передача пищевых продуктов предполагается третьим лицам.

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 3 Федерального закона от 2 января 2000 г. № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» (далее – Федеральный закон № 29-ФЗ) пищевые продукты, срок годности которых истек, признаются опасными и утилизируются или уничтожаются без

проведения экспертизы в случаях, устанавливаемых Правительством Российской Федерации.

На основании пункта 1 статьи 24 Федерального закона № 29-ФЗ владелец некачественных и (или) опасных пищевых продуктов (в том числе срок годности которых истек) обязан изъять их из оборота самостоятельно или на основании предписания органов государственного надзора и контроля.

Следовательно, пищевые продукты с истекшим сроком годности организация должна изъять из оборота, а затем утилизировать или уничтожить, соблюдая специальные правила, установленные статьей 25 Федерального закона № 29-ФЗ.

В этой связи необходимо отметить, что в случаях, когда получателями такой продукции будут благотворительные или социально ориентированные организации, по истечении срока годности пищевых продуктов, не переданных по различным причинам нуждающимся социальным группам, затраты на их утилизацию или уничтожение будут нести такие организации.

Ввиду специфики деятельности указанных организаций возросшая административная и финансовая нагрузка в связи с затратами на утилизацию или уничтожение таких продуктов способна снизить возможный положительный социальный эффект от реализации решений, предлагаемых законопроектом.

На основании изложенного законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

