



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ул. Зубовская, д. 2, Москва, 119121

Тел.: 986-05-09, факс: 986-09-52

06.06.2025 № 02/1143/03-01

Председателю Комитета
Государственной Думы
по бюджету и налогам

МАКАРОВУ А.М.

Уважаемый Андрей Михайлович!

Счетная палата Российской Федерации рассмотрела проект федерального закона № 872440-8 «О внесении изменений в статью 224 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части изменения налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц), направленный в соответствии с решением Совета Государственной Думы (протокол от 12 мая 2025 г. № 229), и на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» направляет заключение.

Приложение: на 3 л.

Заместитель Председателя

Г.С. Изотова

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00CC5227E66151B3215C9F44962FBF66B9
Владелец Изотова Галина Сергеевна
Действителен с 28.05.2024 по 21.08.2025

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

06.06.2025 № ЗСП-62/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 872440-8 «О внесении изменений в статью 224 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части изменения налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц)

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 № 872440-8 «О внесении изменений в статью 224 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и сенаторами Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести изменения в статью 224 Налогового кодекса Российской Федерации и вместо применяемой в настоящее время прогрессивной шкалы налогообложения установить в отношении доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, от осуществления трудовой деятельности по найму в Российской Федерации на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ), налоговую ставку по налогу на доходы физических лиц в размере 30 %.

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

Исходя из пояснительной записки законопроект разработан в целях совершенствования системы налогообложения иностранных граждан, а его концепция направлена на необходимость пересмотра основных параметров налоговой системы в отношении иностранных граждан и увеличение доходов

бюджетной системы Российской Федерации для решения масштабных общенациональных задач в социальной и экономической сферах.

Следует отметить, что по налогу на доходы физических лиц, в том числе в отношении иностранных граждан, законодательством о налогах и сборах закрепляются различные по величине налоговые ставки. Основным критерием при решении вопроса применения налоговых ставок является определение налогового статуса физического лица, являющегося либо не являющегося налоговым резидентом Российской Федерации (в зависимости от срока пребывания в Российской Федерации), что характеризует связь физического лица с налоговой юрисдикцией Российской Федерации.

Решение об установлении новых, более благоприятных правовых режимов для отдельных категорий иностранных граждан, прибывших в Российскую Федерацию в целях осуществления трудовой деятельности по найму, было реализовано в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 2010 г. № 86-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Принятие указанного Федерального закона было направлено на совершенствование механизмов регулирования внешней трудовой миграции, целью которого в том числе являлось стимулирование легализации трудовой деятельности иностранных граждан, работающих на территории Российской Федерации, путем выдачи патента и предоставления более выгодного режима налогообложения в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, установлена налоговая ставка в размере 30 процентов, за исключением в том числе доходов, получаемых от осуществления трудовой деятельности по найму на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере,

аналогичном предусмотренному в отношении физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При этом предлагаемое законопроектом в отношении рассматриваемой категории лиц увеличение налоговой ставки до размера 30 % фактически обосновывается лишь фискальными интересами государства – необходимостью увеличения доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для решения общегосударственных задач.

Однако согласно пункту 3 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Вместе с тем в материалах к законопроекту не отражено экономическое обоснование увеличения налоговой ставки именно для рассматриваемой категории налогоплательщиков, не подтверждена необходимость пересмотра основных параметров налоговой системы в отношении данной категории лиц и размер предлагаемой налоговой ставки, отсутствуют сведения о финансово-экономических и иных последствиях реализации предлагаемых решений.

Кроме того, законодательная инициатива не учитывает тот факт, что предлагаемое увеличение налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц может привести к сокрытию получаемых иностранным гражданином доходов, к оттоку иностранной рабочей силы из Российской Федерации, а также иным негативным последствиям, анализ указанных рисков в материалах обоснования к законопроекту не приведен.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

