

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

23 августа 2015 № ЗСП-118/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 672885-8 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части совершенствования налогового регулирования передачи товаров в благотворительных целях»

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 № 672885-8 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части совершенствования налогового регулирования передачи товаров в благотворительных целях» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести изменения в подпункт 19⁶ пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации и включить в перечень внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, расходы в виде стоимости безвозмездно переданных продовольственных товаров, предусмотренных частью 1 статьи 8 Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации», увеличить признаваемый предельный размер указанных расходов, а также расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного определенным некоммерческим организациям, с 1 процента до 5 процентов выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации, а также внести изменения в подпункт 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации, предоставив право налогоплательщикам не восстанавливать суммы налога на

добавленную стоимость (далее – НДС), принятые к вычету, при передаче продовольственных товаров и иных товаров, указанных в подпункте 19⁶ пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

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

Исходя из пояснительной записки законопроект подготовлен в целях реализации положений проекта федерального закона № 672832-8 «О внесении изменений в статью 8 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» в части размещения товаров для безвозмездной передачи на социальных полках».

Указанным проектом федерального закона предлагается установить обязанность хозяйствующих субъектов, осуществляющих розничную торговлю продовольственными товарами посредством организации торговой сети, безвозмездно передавать продовольственные товары, расположенные на специально выделенных на территории торгового объекта для этих целей местах размещения («социальные полки»), в адрес лиц, имеющих право на страховую пенсию по старости, по инвалидности либо по случаю потери кормильца, а также иным социально незащищенным категориям граждан.

На основании изложенного законопроектом предлагается внести изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации и включить в перечень внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, расходы в виде стоимости безвозмездно переданных продовольственных товаров, предусмотренных частью 1 статьи 8 Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (подпункт 19⁶ пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции законопроекта), а также увеличить признаваемый предельный размер расходов, указанный в данной норме, с 1 процента до 5 процентов

выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем полагаем, что благотворительная деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей направлена не на извлечение экономической выгоды, а на оказание бескорыстной помощи, в связи с чем данная деятельность не должна рассматриваться как избыточная финансовая нагрузка и стимулирование субъектов предпринимательской деятельности не должно быть увязано с обеспечением их экономической выгоды со стороны государства.

Кроме того, в материалах к законопроекту отсутствует обоснование предложенного предельного размера внереализационных расходов, указанных в подпункте 19^б пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

В части предлагаемых изменений в отношении НДС Счетная палата Российской Федерации отмечает следующее.

Согласно подпункту 12 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ), за исключением подакцизных товаров, не подлежит обложению (освобождена от обложения) НДС.

В случае приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), суммы НДС, предъявленные покупателю, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав (подпункт 1 пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации).

Таким образом, при осуществлении налогоплательщиком освобождаемых от обложения НДС операций по безвозмездной передаче товаров (за исключением подакцизных товаров) в рамках благотворительной

деятельности в соответствии с Федеральным законом № 135-ФЗ некоммерческим организациям, указанным в подпункте 19⁶ пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации, расходы в виде стоимости (с учетом НДС) таких товаров учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту принятие федерального закона не повлечет дополнительных расходов из средств федерального бюджета.

Вместе с тем реализация предлагаемых изменений повлечет выпадающие доходы федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, размер и источники компенсации которых в материалах к законопроекту не отражены.

Кроме того, финансово-экономическое обоснование к законопроекту не содержит данных, которые позволили бы оценить финансовые и экономические последствия реализации предлагаемых законопроектом мер на практике.

Принимая во внимание изложенное, а также учитывая, что в сегодняшней ситуации расходы государства, в том числе на социальные обязательства, возрастают, предложения, влекущие возникновение выпадающих доходов, не могут быть поддержаны без определения источников их компенсации.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.