

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

27.12.2024 № ЗСП-181/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 154346-8

«О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части освобождения отдельных категорий лиц от уплаты государственной пошлины за совершение нотариальных действий)

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 № 154346-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести изменение в статью 265 Налогового кодекса Российской Федерации и включить в состав внереализационных расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в виде недополученных доходов, возникающих у нотариусов, занимающихся частной практикой, в результате совершения нотариальных действий в отношении лиц, имеющих льготы по уплате государственной пошлины (единого нотариального тарифа).

Кроме того, законопроектом предлагается внести изменения в статью 333³⁸ Налогового кодекса Российской Федерации и полностью освободить от уплаты государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий инвалидов I и II группы, детей-инвалидов, инвалидов с детства вместо действующей в настоящее время льготы по уплате государственной пошлины в размере 50 процентов. Также предлагается освободить от уплаты указанной государственной пошлины ветеранов и инвалидов боевых действий, лиц, имеющих троих и более несовершеннолетних детей, а также предоставить скидку по оплате

государственной пошлины в размере 50 процентов ветеранам труда и ветеранам военной службы.

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

Исходя из положений абзаца второго пункта 1 статьи 221 Налогового кодекса Российской Федерации состав расходов, принимаемых нотариусом, занимающимся частной практикой, к вычету при исчислении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) определяется им в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой «Налог на прибыль организаций».

Согласно статье 265 Налогового кодекса Российской Федерации в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

Исходя из структуры убытков, указанных в пункте 2 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации, в составе внереализационных расходов учитываются только реально понесенные затраты.

С учетом того что в результате совершения нотариусом нотариальных действий в отношении лиц, имеющих льготы по уплате государственной пошлины, нотариус не получил доход в виде государственной пошлины (единого нотариального тарифа) за свою работу, указанный неполученный доход не может рассматриваться в качестве убытка по смыслу пункта 2 статьи 265 и пункта 8 статьи 274 Налогового кодекса Российской Федерации.

При установлении размера государственной пошлины законодателем учитываются затраты, связанные с совершением соответствующего вида юридически значимого действия.

Согласно статье 221 Налогового кодекса Российской Федерации нотариусы, занимающиеся частной практикой, при определении размера налоговой базы по НДФЛ имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности.

С учетом изложенного фактически понесенные затраты нотариуса будут учтены им при исчислении налоговой базы по НДФЛ за соответствующий налоговый период.

При определении налоговой базы по НДФЛ физических лиц, в том числе нотариусов, занимающихся частной практикой, учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Налогового кодекса Российской Федерации (статья 210 Налогового кодекса Российской Федерации). Неполученные физическим лицом доходы при определении налоговой базы не учитываются.

Вместе с тем законопроектом предлагается для нотариусов, занимающихся частной практикой, помимо фактически понесенных расходов на оказание нотариальных услуг лицам, имеющим право на льготу по уплате государственной пошлины, учитываемых при определении налоговой базы по НДФЛ, дополнительно уменьшить налоговую базу по НДФЛ на сумму неполученных доходов в виде государственной пошлины, а также единого нотариального тарифа, тем самым завысив сумму расходов, что представляется необоснованным, поскольку у нотариуса дополнительные расходы при оказании им нотариальных услуг лицам, имеющим право на льготу по уплате государственной пошлины, не возникают, а все понесенные им расходы и так будут учтены.

С учетом изложенного предложение об уменьшении налогооблагаемой базы по НДФЛ на сумму неполученных доходов, возникающих у нотариусов, занимающихся частной практикой, в результате совершения нотариальных действий в отношении лиц, имеющих льготы по уплате государственной пошлины (единого нотариального тарифа), не может быть поддержано.

В связи с изложенным законопроект требует доработки.

Аудитор

А.Н. Батуркин