

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---

13.03.2024 № ЗСП-24/03-01

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект федерального закона № 540989-8 «О внесении изменения в статью 226 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части зачисления налога на доходы физических лиц по месту регистрации физических лиц – получателей дивидендов по акциям и процентов по облигациям)»**

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 № 540989-8 «О внесении изменения в статью 226 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части зачисления налога на доходы физических лиц по месту регистрации физических лиц – получателей дивидендов по акциям и процентов по облигациям)» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Законопроектом предлагается установить норму о перечислении налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с сумм, полученных в виде дивидендов, а также с налоговой базы, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств (процентов) по месту регистрации физического лица.

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

Применительно к суммам доходов, полученных в виде дивидендов, общая величина НДФЛ, которая может быть перераспределена между субъектами Российской Федерации по предлагаемым законопроектом правилам, согласно данным статистической налоговой отчетности по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2023 год (по начислениям) может составить в отношении

доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей), порядка 109,8 млрд. рублей, в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей), – порядка 348,1 млрд. рублей.

Следует отметить, что в настоящее время НДФЛ перечисляется по месту учета налогового агента в налоговом органе (месту его жительства), а также по месту нахождения каждого его обособленного подразделения.

Изменение установленного порядка перечисления в первую очередь приведет к возникновению дополнительных обязанностей по учету доходов у налоговых агентов. Для перечисления НДФЛ налоговым агентам потребуется отслеживать и контролировать смену места жительства физических лиц.

Кроме того, новый порядок перечисления НДФЛ в части рассматриваемых отдельных видов доходов усложнит и деятельность налоговых органов по контролю за исчислением и своевременностью уплаты налога в отношении как налоговых агентов, так и каждого налогоплательщика.

Также следует отметить, что перечисление НДФЛ по месту учета налогового агента в настоящее время может являться фактором, стимулирующим органы местного самоуправления к созданию благоприятных условий для осуществления предпринимательской деятельности. При этом предлагаемое законопроектом изменение установленного порядка приведет к перераспределению доходов местных бюджетов, возникновению выпадающих доходов у отдельных муниципальных образований, что в конечном итоге не будет способствовать стабильности и прогнозируемости на долгосрочный период налоговых доходов местных бюджетов.

Как следует из пояснительной записки к законопроекту, целью федерального закона является устранение диспропорции в бюджетной обеспеченности регионов. Отмечается, что рассматриваемый НДФЛ зачисляется по месту нахождения центральных офисов организаций, крупнейшие из которых находятся в городах Москве и Санкт-Петербурге, в бюджеты которых, по данным ФНС России, из других регионов поступает

ежегодно от 6,7 млрд. рублей до 8 млрд. рублей в виде НДФЛ получателей дивидендов по акциям и процентов по облигациям. Другие регионы, в которых зарегистрированы и осуществляют трудовую деятельность получатели данных доходов, существенно менее обеспечены, но лишены соответствующих поступлений, что представляется несправедливым.

При этом в материалах обоснования к законопроекту не раскрывается, каким образом в случае изменения порядка зачисления НДФЛ будет устранена такая диспропорция, в бюджеты каких регионов и в каком предполагаемом объеме будут зачисляться соответствующие поступления, а также каким образом предлагаемый механизм повлияет на их бюджетную обеспеченность и повлечет ли реализация решений, предлагаемых законопроектом, улучшение показателей бюджетов дотационных регионов.

Таким образом, не представляется возможным установить соответствие предлагаемого законопроектом регулирования заявленным в пояснительной записке целям, а также обоснованность и эффективность решения проблемы предлагаемым способом.

При этом полагаем, что выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации может быть достигнуто в рамках бюджетных правоотношений, в том числе путем предоставления межбюджетных трансфертов и урегулирования долговых обязательств регионов, без возложения дополнительных обременений на налоговых агентов и налоговые органы.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

