

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

12.11.2024 № ЗСП-156/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект федерального закона № 720617-8 «О внесении изменения в статью 374 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (о расширении оснований предоставления льгот по налогу на имущество организаций)

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 № 720617-8 «О внесении изменения в статью 374 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и сенатором Российской Федерации.

Законопроектом предусматривается дополнение пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации подпунктом 13, в соответствии с которым предлагается не признавать объектом налогообложения налогом на имущество организаций жилое помещение в многоквартирном доме, принадлежащее на праве собственности благотворительной организации, переданное по договору пожизненного содержания с иждивением.

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

1. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации юридические лица, в том числе некоммерческие организации, по своему усмотрению осуществляют принадлежащие им гражданские права (пункт 1 статьи 9, пункт 1 статьи 49, статья 50). Благотворительная организация вправе (взяв на себя обязательство осуществлять пожизненное содержание с иждивением соответствующего лица) заключить договор пожизненного содержания с иждивением, в соответствии с которым получатель ренты – гражданин передает принадлежащую ему квартиру плательщику ренты –

благотворительной организации в собственность (пункт 1 статьи 601 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Следует отметить, что рассматриваемая сделка фактически является взаимовыгодной, в результате благотворительная организация приобретает право собственности на жилое помещение в многоквартирном доме.

При этом в соответствии с пунктом 2 статьи 16 Федерального закона от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» благотворительная организация в отношении находящегося в ее собственности имущества может совершать любые сделки, не противоречащие законодательству Российской Федерации, уставу этой организации, пожеланиям благотворителя.

Согласно пояснительной записке законопроект разработан в целях поддержки благотворительных организаций и снижения налоговой нагрузки для возможности осуществления установленных законодательством Российской Федерации направлений деятельности. Также указано, что для благотворительной организации, являющейся по определению некоммерческой, сумма налога на имущество организаций является значительной и снижает ее возможности оказания помощи.

Вместе с тем материалы обоснования к законопроекту не содержат финансового, экономического и статистического анализа, а также расчетов, позволяющих оценить влияние уплаченных сумм налога на имущество организаций на деятельность благотворительных организаций.

2. Вступление в силу предлагаемого федерального закона предполагается с 1 января 2025 года. Согласно финансово-экономическому обоснованию реализация федерального закона приведет к снижению налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от налога на имущество организаций. Вместе с тем источником выпадающих доходов, как следует из пояснительной записки к законопроекту, может являться системное повышение доходов регионов как результат комплексных изменений налоговой системы, в том числе отчисление с 1 января 2025 года в бюджеты регионов акциза на природный газ, полученный для производства аммиака, по нормативу 17 процентов.

Однако материалы обоснования к законопроекту не содержат расчетов и данных, позволяющих оценить общие объемы снижения доходов регионов.

Кроме того, необходимо учитывать следующее.

В соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2024 г. № 177-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» вступление в силу положений о зачислении в бюджеты субъектов Российской Федерации налоговых доходов от акцизов на природный газ, полученный для производства аммиака (далее – акцизы на газ), по нормативу 17 процентов предусмотрено с 1 января 2025 года.

Таким образом, доход от акцизов на газ (так же как и доход от налога на имущество организаций) уже должен быть учтен (запланирован) при формировании проектов бюджетов регионов на 2025 год и на плановый период, составляемых в целях финансового обеспечения расходных обязательств регионов на соответствующий период (пункт 1 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации) и вносимых высшими исполнительными органами субъектов Российской Федерации на рассмотрение законодательных (представительных) органов в срок не позднее 1 ноября текущего года.

В этой связи приведенные в финансово-экономическом обосновании к законопроекту доводы относительно источника компенсации выпадающих доходов регионов представляются необоснованными.

3. Согласно статьям 12 и 14 Налогового кодекса Российской Федерации налог на имущество организаций является региональным налогом, при этом законодательными органами субъектов Российской Федерации в законах о налогах в порядке и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Также возможность установления налоговых льгот по налогу на имущество организаций, оснований и порядка их применения в законах субъектов Российской Федерации предусмотрена статьей 372 Налогового кодекса Российской Федерации.

В этой связи отмечаем, что законодательство о налогах и сборах наделяет субъекты Российской Федерации достаточными полномочиями в отношении региональных налогов, позволяющими им самостоятельно определять и реализовывать различные формы поддержки определенных категорий лиц с применением механизмов налоговых льгот без дополнительного регулирования на федеральном уровне.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

