

**АППАРАТ СОВЕТА ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

103426, Москва, Б.Дмитровка, 26

Тел.692-69-74

21» декабря 2015 г.

№ 5.1-3349

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по Федеральному закону
«Об установлении коэффициента-дефлятора на 2016 год и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», принятому Государственной Думой 18 декабря 2015 года

Проект федерального закона № 928122-6 «Об установлении коэффициента-дефлятора на 2016 год и о внесении изменений в Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и Федеральный закон «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» внесен депутатом Государственной Думы А.М. Макаровым 13 ноября 2015 года. Советом Государственной Думы законопроект рассмотрен 19 ноября 2015 года, принят в первом чтении – 1 декабря 2015 года, а заключение Правительства Российской Федерации по законопроекту направлено 3 декабря 2015 года. Таким образом, законопроект внесен в Государственную Думу с нарушением части 3 статьи 104 Конституции Российской Федерации.

Федеральным законом на 2016 год в целях применения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) определено значение коэффициента-дефлятора. Кроме этого, на период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2017 года установлена пониженная, в размере 10 процентов, ставка налога на добавленную стоимость в отношении операций по оказанию услуг по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении. Также Федеральным законом до 1 января 2017 года продлевается действие подпункта 4¹ пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс), согласно которому от обложения налогом на добавленную стоимость освобождается оказание услуг по

внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя (применение этой льготы должно прекратиться с 1 января 2016 года). Помимо этого, до 31 декабря 2016 года продлевается применение особого порядка определения величины учитываемой в составе расходов по налогу на прибыль организаций контролируемой задолженности, которая возникла до 1 октября 2014 года и величина которой выражена в иностранной валюте (размер такой задолженности определяется на основании курса, установленного Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 1 июля 2014 года).

Федеральный закон в части установления значения коэффициента - дефлятора на 2016 год не в полной мере соответствует пункту 1 статьи 3 Налогового кодекса, согласно которому налогообложение в Российской Федерации основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.

Так, в соответствии с абзацами четвертым и пятым статьи 346²⁷ Налогового кодекса корректирующий коэффициент базовой доходности K_1 (коэффициент-дефлятор) устанавливается на календарный год в целях учета уровня инфляции при расчете величины базовой доходности соответствующего физического показателя, характеризующего конкретный вид деятельности. Значение этого коэффициента на следующий календарный год определено приказом Минэкономразвития России от 20 октября 2015 года № 772 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год» (в редакции Приказа Минэкономразвития России от 18 ноября 2015 года № 854, не вступившего в силу), которым на очередной календарный год установлены различные значения коэффициентов-дефляторов в целях налогообложения. При этом значение коэффициента-дефлятора в целях применения ЕНВД (1,798) выше значений коэффициентов-дефляторов, применяемых в целях упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения (1,329). Федеральным законом данное соотношение значений корректирующих коэффициентов сохраняется. Поскольку указанные специальные налоговые режимы могут применяться одновременно одним и тем же налогоплательщиком либо

налогоплательщиками, находящимися в схожих экономических условиях, такое регулирование носит произвольный характер и не согласуется с принципом равенства, а также требованием экономически обоснованного налогообложения, предусмотренным пунктом 3 статьи 3 Налогового кодекса.

Обращаем внимание на то, что путем установления различных значений коэффициентов, характеризующих уровень инфляции, подзаконным актом, по сути, ограничивается (расширяется) сфера применения упрощенной системы налогообложения или увеличивается уровень налогообложения для плательщиков единого налога на вмененный доход. Это не согласуется со статьей 17 Налогового кодекса, в соответствии с которой все основные элементы налогового обязательства устанавливаются исключительно федеральными законами.

Формулировки положений статьи 6 Федерального закона не согласуются с формулировкой абзаца первого пункта 1 статьи 5 Налогового кодекса в части вступления в силу статьи 1 Федерального закона и с формулировкой абзаца четвертого пункта 1 статьи 5 Налогового кодекса в части вступления в силу положений Федерального закона, предусматривающих налоговые льготы.

Правовые последствия принятия Федерального закона состоят в том, что перевозчики, осуществляющие пассажирские перевозки железнодорожным транспортом в дальнем сообщении, получают дополнительный финансовый источник покрытия текущих производственных расходов частично за счет возврата предъявленных поставщиками сумм налога на добавленную стоимость. Продлевается действие налоговой льготы для авиаперевозчиков, осуществляющих внутренние воздушные перевозки пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя, что позволит им снижать стоимость таких перелетов. Между тем, как действующее, так и предусмотренное статьей 1 Федерального закона выборочное правовое регулирование значений коэффициентов-дефляторов не обеспечивает должного уровня поддержания доверия к решениям органов государственной власти, так как коэффициент-дефлятор устанавливается в целях учета уровня инфляции и его

значение не может различаться в зависимости от системы налогообложения. В противном случае искажается правовая природа данного коэффициента.

Согласно методике проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 года № 96, коррупциогенные факторы не выявлены.

Федеральный закон регулирует отношения, отнесенные пунктом «з» статьи 71 Конституции Российской Федерации к вопросам ведения Российской Федерации (федеральные налоги).

В соответствии со статьей 106 Конституции Российской Федерации Федеральный закон подлежит обязательному рассмотрению в Совете Федерации, поскольку касается вопросов федеральных налогов. Рассмотрение данного Федерального закона должно быть начато не позднее 2 января 2016 года.

Настоящее заключение направляется Председателю Совета Федерации В.И. Матвиенко, заместителю Председателя Совета Федерации Е.В. Бушмину, председателю Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам С.Н. Рябухину, председателю Комитета Совета Федерации по экономической политике Ю.В. Неёлову, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Совете Федерации А.А. Муравьеву и полномочному представителю Правительства Российской Федерации в Совете Федерации А.В. Яцкину.

Заместитель Руководителя
Аппарата Совета Федерации –
начальник Правового управления


Ю.А. Шарандак

Исполнители:
отдел финансового законодательства: Н.Л. Котикова (тел. 697-55-45), О.А. Краснопёрова (тел. 695-78-97);
отдел гражданского права: Ю.Ю. Попова (тел. 697-54-56).
отдел систематизации законодательства: О.В. Бокарева (тел. 697-84-96).
7-41410