

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

ул. Б.Дмитровка, д. 26, Москва, 103426

Тел. (495) 692-69-74

«20» июня 2016 г.

№ 5.1-01/1837

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по Федеральному закону  
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса  
Российской Федерации», принятому Государственной Думой  
15 июня 2016 года**

Законопроект № 962487-6 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесен депутатами Государственной Думы А.К. Луговым и В.В. Парахиным 24 декабря 2015 года.

Федеральным законом установлен порядок уплаты налога на добавленную стоимость (далее – налог) иностранными организациями, оказывающими физическим лицам, местом деятельности которых признается Российская Федерация, услуг в электронной форме с использованием информационных технологий.

Федеральный закон в целом не противоречит основам налогообложения и сборов в Российской Федерации, однако по Федеральному закону имеется ряд замечаний.

В абзаце четвертом пункта 2 статьи 1 Федерального закона ссылка на абзац второй пункта 3 статьи 11<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) является ошибочной, поскольку обстоятельства, описываемые в указанном положении Федерального закона, приводятся в абзаце третьем пункта 3 статьи 11<sup>2</sup> Налогового кодекса (в редакции Федерального закона).

В тексте Федерального закона используется формально неопределенное понятие «посредник», обозначающее лицо, на которого Федеральным законом возлагаются обязанности налогового агента. Следует также отметить, что с точки зрения положений статьи 24 Налогового кодекса для этого нет достаточных

правовых оснований, так как налоговый агент удерживает сумму налога из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, а указанное лицо (посредник) не выплачивает налогоплательщику денежные средства, а только участвует в расчетах с его агентом (комиссионером).

Как следует из пунктов 3 и 8 новой статьи 174<sup>2</sup> Налогового кодекса (пункт 4 статьи 2 Федерального закона), на налогового агента возлагаются обязанности по исчислению и уплате налога, а также представлению налоговой декларации, что не соответствует налоговому статусу налогового агента. Согласно пункту 1 статьи 24 Налогового кодекса налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации. Уплачивают налоги и представляют налоговые декларации только налогоплательщики, из чего можно сделать вывод о том, что Федеральный закон, по сути, определяет налогового агента как налогоплательщика, что не согласуется с нормами статьи 24 Налогового кодекса, согласно которым налоговый агент в полном объеме имеет права налогоплательщика, но не обязанности. При этом на него не могут быть возложены обязанности по уплате налога.

Формулировка статьи 4 Федерального закона не соответствует формулировке абзаца первого пункта 1 статьи 5 Налогового кодекса, в соответствии с которым акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Также не согласуется с порядком вступления в силу актов законодательства о налогах положение части 2 статьи 3 Федерального закона, в соответствии с которым первый налоговый период для поставщиков электронных услуг должен начинаться либо со дня начала осуществления деятельности по оказанию таких услуг либо с 1 января 2017 года. По правилам статьи 5 Налогового кодекса Федеральный закон может вступить в силу и позднее 1 января 2017 года, если

дата официального опубликования приходится на период после этой даты. В этом случае начало первого налогового периода не может определяться по правилу части 2 статьи 3 Федерального закона.

В абзаце втором подпункта «б» пункта 5 статьи 1 Федерального закона после слова «Кодекса» вместо точки с запятой следовало бы поставить завершающую пункт точку.

В статье 2 Федерального закона в перечне источников официального опубликования неверно указан номер статьи в источнике Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 49, ст. 6071 (в тексте Закона указана статья 6971).

Правовые последствия принятия Федерального закона состоят в том, что все участники рынка электронных услуг, оказываемых с использованием информационных технологий, будут находиться в равных условиях налогообложения. Однако предусмотренный Федеральным законом порядок уплаты налога, по сути, возлагает налоговое бремя на российские организации, участвующие в расчетах с поставщиками электронных услуг, что не согласуется с налоговым статусом этих лиц и может повлечь споры о правомерности такого обременения.

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 федерального налога. Рассмотрение данного Федерального закона должно быть начато не позднее 30 июня 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 конституционному законодательству и государственному строительству А.А. Клишасу, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Совете Федерации А.А. Муравьёву и полномочному представителю Правительства Российской Федерации в Совете Федерации А.В. Яцкину.

Заместитель Руководителя  
Аппарата Совета Федерации –  
начальник Правового управления



Е.Ю. Егорова

**Исполнители:**

отдел финансового законодательства: Н.Л. Котикова (тел. 697-55-45), О.А. Краснопёрова (тел. 695-78-97);  
отдел гражданского права: А.А. Першина (тел. 6971-19-35);  
отдел конституционного и международного права: А.М.Куликов (тел. 697-64-36);  
отдел систематизации законодательства: И.Ю. Литвинцева (тел. 697-89-28);  
7-21895