

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«13» октября 2015 г.

№ ЗСП-199/03-02

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 832695-6 «О внесении изменений в статью 3 Налогового кодекса Российской Федерации»

Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона № 832695-6 «О внесении изменений в статью 3 Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект) подготовлено в соответствии с решением Совета Государственной Думы (протокол от 14 сентября 2015 г. № 251) и статьей 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

Законопроектом, внесенным депутатами Государственной Думы Е.А.Федоровым, А.Н.Хайруллиным, А.В.Романовым, предлагается дополнить статью 3 Налогового кодекса Российской Федерации нормой, согласно которой акты законодательства о налогах и сборах, приводящие к увеличению совокупной налоговой нагрузки на деятельность налогоплательщиков по сравнению с совокупной налоговой нагрузкой и режимом, действующим на дату принятия таких актов, подлежат вступлению в силу лишь по истечении семи лет со дня их официального опубликования.

Согласно пояснительной записке принятие законопроекта вызвано необходимостью распространения стабилизационной (или так называемой «дедушкиной») оговорки, применяемой в целях обеспечения гарантий стабильности прав инвесторов и создания благоприятного инвестиционного климата для привлечения капитальных вложений в экономику страны, на всех граждан и юридических лиц при увеличении налоговой нагрузки на их деятельность.

В качестве причины такой налоговой новеллы указывается на современные вызовы российской экономике, включая рестрикционное внешнее давление и мировой экономический спад.

В плане вышеуказанных общеэкономических причин необходимо отметить, что произошедшее (в том числе и из-за падения цен на углеводороды) сокращение объема поступлений привело к уменьшению доходной части федерального бюджета. В случае экономической необходимости принятия федеральных законов, связанных с увеличением налоговой нагрузки на налогоплательщиков, предлагаемая законопроектом семилетняя отсрочка налоговых платежей еще больше обострит бюджетную ситуацию.

Более того, использование аргументации о «дедушкиной» оговорке в контексте законопроекта является ошибочным и в экономическом, и в правовом отношении.

Так, содержащиеся в ряде норм федеральных законов стабилизационные оговорки (в частности, нормы федеральных законов от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (статья 15), от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации (статья 9), от 29 ноября 2014 г. № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» (статья 16) гарантируют инвестору, осуществившему капитальные вложения (или реализующему приоритетный инвестиционный проект) на территории Российской Федерации в течение срока окупаемости таких капитальных вложений (проекта), но не свыше установленного федеральным законом пресекательного срока, право платить отдельные федеральные налоги в размере, который был законодательно установлен на начало осуществления капитальных вложений (финансирования проекта), даже если впоследствии законодательство о налогах и сборах было изменено и федеральные налоги были увеличены.

Другими словами, в инвестиционном законодательстве Российской Федерации, равно как и в сложившейся мировой практике предоставления защиты инвестициям, имеет место применение принципа экономической невозможности «обратного хода» налогового закона.

Законопроектом, по сути, предусматривается необоснованное распространение льготного режима налогообложения экономической деятельности на всех граждан и юридических лиц независимо от их участия в инвестиционном процессе, что представляется недопустимым.

Введение семилетнего моратория на вступление в силу актов Российской Федерации о налогах и сборах приведет к невозможности оперативного изменения налогового законодательства и, как следствие, усложнит выполнение фискальной функции налогов в целом, обострив тем самым напряженную ситуацию с доходной частью бюджета.

На основании изложенного Счетная палата Российской Федерации законопроект не поддерживает.

Счет-14/10.15