

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

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

Тел. (495) 692-69-74

«10» июля 2017 г.

№ 5.1-01/1626

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по Федеральному закону
«О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», принятому Государственной Думой
7 июля 2017 года

Законопроект № 529775-6 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», внесен в Государственную Думу 23 мая 2014 года депутатами Государственной Думы А.М. Макаровым, С.В. Чижовым, Н.А. Шайденко, а также членом Совета Федерации Е.Н. Малкиным в период исполнения им полномочий члена Совета Федерации. При рассмотрении законопроекта во втором чтении было уточнено его наименование и существенно изменена концепция законопроекта.

Федеральным законом часть первая Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) дополнена новой статьей 54¹, которая определяет пределы осуществления прав налогоплательщика по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. Данной статьей запрещается уменьшение налоговой базы или суммы налога, если такое уменьшение является результатом искажения сведений о фактах хозяйственной жизни в системе налогового и (или) бухгалтерского учета либо в налоговой отчетности. Кроме этого, реализация прав налогоплательщика на налоговый вычет или иное уменьшение налогового обязательства допускается только при наличии в совершенной сделке деловой цели, а также при наличии у лица, исполнившего сделку, полномочий на ее исполнение. Подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение норм законодательства о налогах и сборах контрагентом, использование диспозитивных норм гражданского законодательства при выборе вида сделки для достижения того же экономического результата не

признаются самостоятельными основаниями для признания неправомерности уменьшения размера налогового обязательства.

Федеральный закон не в полной мере согласуется с основами налогообложения и сборов в части требования формальной определенности налогового обязательства (пункт 6 статьи 3 Налогового кодекса).

Так, неясно, что следует понимать под искажением сведений о фактах хозяйственной жизни в налоговой отчетности. В соответствии с нормами статьи 81 Налогового кодекса налогоплательщик имеет право на неумышленную счетную ошибку в налоговой декларации. Исходя из буквального смысла нового регулирования, любые ошибки могут повлечь отказ в реализации права налогоплательщика на законное уменьшение суммы налога. Означает ли такое регулирование, что налоговый орган вправе будет отказать в применении имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, если налогоплательщик не совсем правильно определил рыночную стоимость проданной квартиры или дома.

Пунктом 2 статьи 1 Федерального закона статья 82 Налогового кодекса дополнена новым пунктом 5, в соответствии с которым доказывание обстоятельств, указывающих на неправомерность уменьшения налоговой базы или суммы налога, возложено на налоговые органы и осуществляется в рамках их обычной контрольной деятельности. Между тем, такой термин процессуального права как доказывание не согласуется с административными по своему характеру процедурами налогового администрирования, поскольку факты, обладающие свойствами доказательства, должны оцениваться на предмет их допустимости, относимости и достоверности независимым судом в условиях состязательности и равенства сторон. В рамках процедур налогового контроля налоговый орган не доказывает обстоятельства, а излагает свое мотивированное мнение в актах налоговых проверок. Исходя из этого, неясно, какие действия налогового органа в рамках процедур налогового контроля могут определяться как доказывание.

Формулировка статьи 2 Федерального закона соответствует условиям вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах, установленным абзацем первым пункта 1 статьи 5 Налогового кодекса.

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 «ж» статьи 71 Конституции Российской Федерации к вопросам ведения Российской Федерации (финансовое регулирование).

В соответствии с пунктом «в» статьи 106 Конституции Российской Федерации Федеральный закон подлежит обязательному рассмотрению в Совете Федерации, поскольку касается финансового регулирования. Рассмотрение данного Федерального закона должно быть начато не позднее 21 июля 2017 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, 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);

отдел гражданского права: А.В. Фадеева (тел. 697-96-04);

отдел мониторинга законодательных инициатив и систематизации законодательства:

И.Ю. Литвинцева (тел. 697-89-28).

№ 7-26991