



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ул. Зубовская, д. 2, Москва, 119991

Тел.: (495) 986-05-09, факс: (495) 986-09-52

«16» мая 2016 г.

№ 01-1338/03-01

Председателю Комитета
Государственной Думы
по бюджету и налогам

А.М.МАКАРОВУ

Уважаемый Андрей Михайлович!

Счетная палата Российской Федерации рассмотрела проект федерального закона № 1040802-6 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование)», направленный в соответствии с решением Совета Государственной Думы (протокол от 14 апреля 2016 г. № 294), и на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» направляет заключение.

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Председатель

Сувалкина

Т.А.Голикова

Т.А.Голикова

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«16» мая 2016 г.

№ ЗСП-108/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 1040802-6 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование)»

Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона № 1040802-6 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование)» (далее - законопроект) подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» и решением Совета Государственной Думы (протокол от 14 апреля 2016 г. № 294).

Законопроект разработан Правительством Российской Федерации в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. № 13 «О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования».

Законопроектом предлагается дополнить часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) разделом XI «Страховые взносы», а также внести соответствующие изменения в часть первую НК РФ.

По законопроекту полагаем важным отметить следующее.

Подпунктом 5 пункта 3⁴ статьи 23 НК РФ в редакции законопроекта установлена обязанность плательщиков страховых взносов представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и порядке, которые

предусмотрены НК РФ, сведения о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета.

Вместе с тем случаи и порядок представления указанных сведений законопроектом не определены.

Законопроектом предусмотрено дополнение статьи 56 НК РФ новым пунктом 4, устанавливающим понятие «льготы по страховым взносам».

В этой связи необходимо отметить, что оно не соответствует используемому по тексту законопроекта понятию «пониженные тарифы страховых взносов» и, по мнению Счетной палаты Российской Федерации, требует приведения к единой терминологии.

Кроме того, данным пунктом предусмотрено, что плательщики страховых взносов вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько расчетных периодов, если иное не предусмотрено главой 34 НК РФ.

По мнению Счетной палаты Российской Федерации, с учетом того что льготы устанавливаются федеральным законом, только федеральным законом могут устанавливаться изменения по их применению, что целесообразно учесть при рассмотрении вопроса о полномочиях плательщика в этой части.

Согласно статье 87 НК РФ в редакции законопроекта налоговые органы проводят в отношении плательщиков страховых взносов в том числе камеральные налоговые проверки, тогда как соответствующие изменения в статью 88 НК РФ «Камеральная налоговая проверка» законопроектом не вносятся.

Статьей 419 НК РФ в редакции законопроекта определены лица, являющиеся плательщиками страховых взносов.

Полагаем целесообразным абзац третий подпункта 1 пункта 1 указанной статьи не распространять на нотариусов, занимающихся частной практикой, поскольку нотариусы относятся к категории физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, и указаны в абзаце четвертом этого подпункта.

Пунктом 1 статьи 421 НК РФ в редакции законопроекта установлен порядок определения базы для исчисления страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты в пользу физических лиц, с учетом исключения сумм, указанных в пункте 1 статьи 422 НК РФ.

Вместе с тем суммы, не подлежащие налогообложению, приведены во всех пунктах статьи 422 НК РФ в редакции законопроекта.

Статьей 423 НК РФ в редакции законопроекта установлен отчетный период, которым признается I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год. Данный подход не соответствует проекту Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», одобренному Правительством Российской Федерации к внесению в Государственную Думу Российской Федерации, в котором с 1 января 2018 года предусмотрена ежемесячная отчетность по страховым взносам.

В этой связи, по нашему мнению, данное обстоятельство должно быть учтено при доработке рассматриваемого законопроекта.

Статьей 425 НК РФ в редакции законопроекта установлены тарифы страховых взносов. При этом пунктом 1 части 1 данной статьи тариф страхового взноса в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее - ПФР) установлен в размере 26 процентов.

Вместе с тем данное положение в части размера тарифа страхового взноса в ПФР не соответствует изменениям в статью 22 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», предусмотренным в проекте федерального закона № 1040799-6 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»).

Статьей 426 НК РФ в редакции законопроекта предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов. Подпунктом 2 пункта 2 данной статьи для плательщиков, указанных в подпункте 4 пункта 1 статьи 426 НК РФ (плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов), установлен тариф страхового взноса в размере 0,0 процента во все государственные внебюджетные фонды на период 2017 – 2021 годов. При этом Федеральным законом от 7 ноября 2011 г. № 305-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с реализацией мер государственной поддержки судостроения и судоходства» тариф страхового взноса в этом размере был установлен на период до 2027 года.

Статьей 429 НК РФ в редакции законопроекта предусмотрены размеры страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. При этом при расчете фиксированного размера страхового взноса названным лицам предусмотрено использование тарифа страховых взносов в ПФР, установленного подпунктом 1 пункта 1 статьи 425 НК РФ, то есть 26,0 процента, без учета размера тарифа в ПФР, предусмотренного подпунктом 1 пункта 2 статьи 425 НК РФ на период 2017 - 2018 годов.

Кроме того, в абзаце втором пункта 9 статьи 429 НК РФ в редакции законопроекта неверно указано на определение дохода в соответствии со статьей 210 НК РФ физическими лицами, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, поскольку указанной статьей определено общее понятие налоговой базы для плательщиков налога на доходы физических лиц, а для отдельных категорий физических лиц (нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой) статьей 227 НК РФ установлены особенности исчисления сумм налога.

Согласно пункту 3 статьи 431 НК РФ в редакции законопроекта суммы страховых взносов исчисляются плательщиками, не производящими выплат и

иных вознаграждений физическим лицам, отдельно в отношении ПФР и Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Вместе с тем порядок исчисления сумм страховых взносов для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, законопроектom не установлен.

Кроме того, в законопроекте (пункт 7 статьи 430 и пункт 4 статьи 431 НК РФ) порядок уплаты страховых взносов изложен неконкретно: уплата страховых взносов осуществляется расчетным документом, направляемым на соответствующие счета Федерального казначейства.

Из указанного положения не ясно, одним или несколькими платежными документами должны перечисляться страховые взносы, кто является их получателем: конкретные внебюджетные фонды или налоговые органы.

В настоящее время уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами в каждый государственный внебюджетный фонд (пункт 8 статьи 15, пункт 4 статьи 16 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»).

Также законопроект нуждается в правках технического характера: в пункте 4 статьи 429 НК РФ в редакции законопроекта неверно сделана ссылка на пункт 2 этой же статьи, следовало указать пункт 3; в пункте 8 неверно сделана ссылка на пункт 5, следовало указать пункт 7.

Также в подпункте 2 пункта 3 статьи 426, пункте 1 статьи 430 НК РФ в редакции законопроекта полагаем целесообразным слова «ставок страховых взносов» заменить на слова «тарифов страховых взносов».

На основании изложенного Счетная палата Российской Федерации поддерживает представленный законопроект с учетом высказанных замечаний.

В.И. 11.05.11