

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
СЕДЬМОГО СОЗЫВА

ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА от 19.02.2020 № 248
ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

" 19 " февраля 2020 г.

18. О проекте федерального закона № 899437-7 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (в части учета расходов при передаче в государственную или муниципальную собственность имущества, созданного за счет субсидий) - вносят депутаты Государственной Думы О.А.Бондарь, Р.В.Кармазина, Г.И.Данчикова, Е.В.Панина, М.П.Беспалова, В.В.Бахметьев, Н.Н.Пилюс, Е.А.Митина, Л.Н.Тугова, В.М.Миронова, Ю.Н.Швыткин, Н.М.Харитонов, А.В.Чернышев, Т.В.Соломатина, В.Н.Пивненко, В.А.Пушкарев, С.Н.Коткин, В.М.Новиков, А.Ф.Тихомиров, С.В.Бессараб, И.И.Фирюлин, К.Г.Слыщенко, Б.М.Гладких, В.В.Рудченко, Т.С.Гоголева, А.А.Гетта, М.В.Тарасенко, члены Совета Федерации А.И.Широков, С.П.Иванов

Принято решение:

1. Направить указанный проект федерального закона Президенту Российской Федерации, в комитеты, комиссию Государственной Думы, фракции в Государственной Думе, Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, Счетную палату Российской Федерации, Общественную палату Российской Федерации, законодательные (представительные) и высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации для подготовки отзывов, предложений и замечаний, а также на заключение в Правовое управление Аппарата Государственной Думы.

Назначить ответственным в работе над проектом федерального закона Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам.

Отзывы, предложения и замечания направить в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам до 19 марта 2020 года.

2. Комитету Государственной Думы по бюджету и налогам с учетом поступивших отзывов, предложений и замечаний подготовить указанный проект федерального закона к рассмотрению Государственной Думой.

3. Включить указанный проект федерального закона в примерную программу законопроектной работы Государственной Думы в период весенней сессии 2020 года (апрель).

Председатель Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации



В.В.Володин

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
СЕДЬМОГО СОЗЫВА

ДЕПУТАТ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

12 февраля 2020 г.

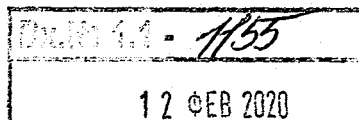
№ _____

Председателю
Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации
В.В.ВОЛОДИНУ


Уважаемый Вячеслав Викторович!


На основании частей 1 и 2 статьи 104 Конституции Российской Федерации вносим на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации в качестве реализации права законодательной инициативы проект федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

- Приложение:
1. Пояснительная записка к проекту федерального закона на 9 л. в 1 экз.
 2. Текст проекта федерального закона на 3 л. в 1 экз.
 3. Перечень законов Российской Федерации и законов РСФСР, федеральных конституционных законов, федеральных законов и иных нормативных правовых актов РСФСР и Российской Федерации, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона на 1 л. в 1 экз.
 4. Финансово-экономическое обоснование к проекту федерального закона на 2 л. в 1 экз.
 5. Заключение Правительства Российской Федерации от 09 декабря 2019 г. № 11231п-П13 на 2 л. на 1 экз.




6. Копии текста законопроекта и материалов к нему, а также сопроводительного письма о внесении законопроекта на магнитном носителе – 1 шт. в 1 экз.

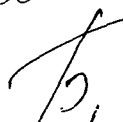
 О.А.Бондарь


 Р.В.Кармазина


 Г.И.Данчикова


 Е.В.Панина


 М.П.Беспалова


 В.В.Бахметьев

 Н.Н.Пилюс

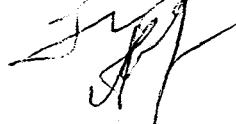
 Е.А.Митина

 Л.Н.Тутова

 В.М.Миронова

 Ю.Н.Швыткин

 Н.М.Харитонов

 А.В.Чернышёв

Члены Совета Федерации
Федерального Собрания
Российской Федерации

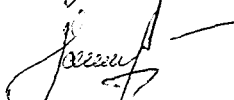
 Т.В.Соломатина


 В.Н.Пивненко

 В.А.Пушкарёв

 С.Н.Коткин

 В.М.Новиков

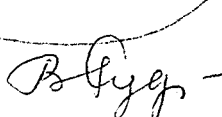
 А.Ф.Тихомиров

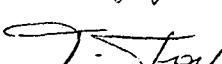
 С.В.Бессараб

 И.И.Фирюлин


 К.Г.Слыщенко

 Б.М.Гладких

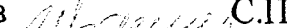
 В.В.Рудченко

 Т.С.Гоголева

 А.А.Гетта

 М.В.Тарасенко

 А.И.Широков

 С.П.Иванов

Вносится депутатами
Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации

О.А. Бондарь,
Р.В. Кармазиной,
Г.И. Данчиковой,
Е.В. Паниной,
М.П. Беспаловой,
В.В. Бахметьевым,
Н.Н. Пиллос,
Е.А. Митиной,
Л.Н. Тутовой,
В.М. Мироновой,
Ю.Н. Швыткиным,
Н.М. Харитоновым,
А.В. Чернышёвым,
Т.В. Соломатиной,
В.Н. Пивненко,
В.А. Пушкарёвым,
С.Н. Коткиным,
В.М. Новиковым,
А.Ф. Тихомировым,
С.В. Бессараб,
И.И. Фирюлиным,
К.Г. Слыщенко,
Б.М. Гладких,
В.В. Рудченко,
Т.С. Гоголевой,
А.А. Гетто,
М.В. Тарасенко

членами
Совета Федерации
Федерального Собрания
Российской Федерации
А.И. Широковым,
С.П. Ивановым

Проект № 299437-7

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации

Статья 1

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2002, № 22, ст. 2026; 2005, № 24, ст. 2312; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 31, ст. 4013; 2008, № 48, ст. 5519; 2009, № 48, ст. 5731; 2011, № 1, ст. 9; № 30, ст. 4583; 2012, № 49, ст. 6751; 2013, № 40, ст. 5037, ст. 5038; № 52, ст. 6985; 2014, № 16, ст. 1838; 2015, № 48, ст. 6688; 2016, № 22, ст. 3092; № 27, ст. 4175; 2017, № 30, № 4448; 2018, № 49, ст. 7496; 2019, № 30, ст. 4112; № 31, ст. 4428; № 39, ст. 5375) следующие изменения:

1) пункт 1 статьи 265 дополнить подпунктом 19⁵ следующего содержания:

"19⁵) расходы в виде стоимости безвозмездно переданного в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав), финансирование которых осуществлено за счет средств субсидии, указанной в абзаце третьем пункта 4¹ статьи 271 настоящего Кодекса, в размере, не превышающем величину доходов, признаваемых в порядке, установленном абзацем третьим пункта 4¹ статьи 271 настоящего Кодекса;"

2) абзац второй пункта 1 статьи 284³ после слов "(без учета доходов в виде положительной курсовой разницы, предусмотренных пунктом 11

части второй статьи 250 настоящего Кодекса" дополнить словами ", и доходов в виде субсидий, признаваемых в порядке, установленном пунктом 4¹ статьи 271 настоящего Кодекса, при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав);";

3) абзац второй пункта 1 статьи 284³⁻¹ после слов "(без учета доходов в виде положительной курсовой разницы, предусмотренных пунктом 11 части второй статьи 250 настоящего Кодекса" дополнить словами ", и доходов в виде субсидий, признаваемых в порядке, установленном пунктом 4¹ статьи 271 настоящего Кодекса, при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав);".

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 июля 2020 года.

2. Положения, предусмотренные настоящим Федеральным законом, применяются к правоотношениям по безвозмездной передаче имущества (имущественных прав) в государственную и (или) муниципальную собственность, возникшим с 1 января 2020 года.

Президент
Российской Федерации

**Пояснительная записка
к проекту федерального закона "О внесении изменений в часть
вторую Налогового кодекса Российской Федерации"**

Проектом федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее также – законопроект) предлагается внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее также – НК РФ) изменения, направленные на устранение действующего в настоящее время для налогоплательщика налога на прибыль организаций необоснованного налогового бремени, возникающего в связи с безвозмездной передачей приобретенного (созданного) им за счет средств полученной субсидии имущества (имущественных прав) в государственную и (или) муниципальную собственность, и обеспечение ему сохранения статуса участника регионального инвестиционного проекта.

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 248 НК РФ организации получают два вида доходов:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы.

Внереализационными доходами признаются, в частности, доходы в виде субсидий, полученных организациями, за исключением указанных в статье 251 НК РФ либо полученных в рамках возмездного договора (пункт

4¹ статьи 271 НК РФ), то есть в виде целевых поступлений и целевого финансирования.

В соответствии с пунктом 1 статьи 274 НК РФ внереализационные доходы подлежат налогообложению в качестве налоговой базы при исчислении налога на прибыль организаций в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ.

Между тем, статьей 251 НК РФ предусмотрены доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Представляется, что определение каждого из не учитываемых доходов, включенных в пункт 1 статьи 251 НК РФ, осуществляется при применении основных начал законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в частности пункта 3 статьи 3 НК РФ, в соответствии с которым налоги должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

Так, в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества (отдельного), полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

В соответствии с абзацем третьим пункта 4¹ статьи 271 НК РФ средства в виде субсидий (полученные организациями), за исключением указанных в статье 251 НК РФ либо полученных в рамках возмездного

договора, признаются в составе внереализационных доходов в следующем порядке: субсидии, полученные на финансирование расходов, связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств. При реализации, ликвидации или ином выбытии указанного имущества, имущественных прав полученные субсидии, не учтенные в составе доходов, признаются внереализационными доходами на последнюю дату отчетного (налогового) периода, в котором произошли реализация, ликвидация или иное выбытие указанного имущества, имущественных прав.

В этой связи, безвозмездная передача имущества (имущественных прав), приобретенного (созданного) за счет средств субсидии, приводит к тому, что налогоплательщик обязан признать внереализационный доход в размере суммы субсидии, ранее не признанной в доходах. В случае же, когда имущество (имущественные права), приобретенное (созданное) за счет средств субсидии, безвозмездно передается получателем субсидии в государственную и (или) муниципальную собственность, признание внереализационного дохода представляется приводящим к необоснованному налоговому бремени для налогоплательщика и является ограничением, а не стимулом для безвозмездной передачи имущества

(имущественных прав): такой порядок исключает возможность налогоплательщика уменьшать налогооблагаемую базу на расходы, финансирование которых производилось за счет средств субсидии (а не собственных средств налогоплательщика), при этом возникновение у налогоплательщика дополнительной налогооблагаемой прибыли (экономических выгод (доходов, активов и т.п.) в результате применения абзаца третьего пункта 4¹ статьи 271 НК РФ не предполагается.

Таким образом, в настоящее время налогоплательщик обязан признать внереализационный доход в размере суммы полученной субсидии, ранее не признанной в доходах, то есть вся субсидия будет признаваться доходом налогоплательщика. В этом случае, налогоплательщик также теряет статус участника регионального инвестиционного проекта.

Однако, получение внереализационного дохода в порядке, предусмотренном абзацем третьим пункта 4¹ статьи 271 НК РФ, не связано с ведением налогоплательщиком деятельности, отличной от производства товаров в рамках реализации регионального инвестиционного проекта, и включение такого дохода в расчет доли доходов по региональным инвестиционным проектам является необоснованным.

Решение данного вопроса является одним из существенных факторов расширения механизма привлечения представителей бизнеса к созданию

(модернизации, перевооружению, реконструкции) объектов инфраструктуры, в том числе социальной, за счет средств субсидий с последующей передачей таких объектов в государственную и (или) муниципальную собственность. В таком решении особенно заинтересованы субъекты Российской Федерации, входящие в состав Сибирского и Дальневосточного федеральных округов, перед которыми стоит задача ускоренного развития инфраструктуры. В частности, Распоряжением Правительства Российской Федерации от 13 июля 2015 года № 1339-р утверждены предельные объемы субсидий, представляемые юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территории Дальнего Востока и обозначены, соответственно, инвестиционные проекты, в рамках которых предусмотрено целевое финансирование затрат на выполнение предусмотренных работ в целях достижения планируемого результата.

Таким образом, одним из положений законопроекта предлагается учитывать в составе внереализационных расходов налогоплательщика затраты в виде стоимости безвозмездно переданного им в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав),

приобретенного (созданного) за счет средств субсидий, в размере, не превышающем величину признанных в составе внереализационных доходов суммы полученной субсидии (предлагается пункт 1 статьи 265 НК РФ дополнить новым подпунктом 19⁵, предусматривающим включение в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, расходов в виде стоимости безвозмездно переданного в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав), финансирование которых осуществлено за счет средств субсидии, указанной в абзаце третьем пункта 4¹ статьи 271 НК РФ, в размере, не превышающем величину доходов, признаваемых в порядке, установленном данным абзацем).

Кроме того, поскольку при действующем правовом регулировании организация-налогоплательщик налога на прибыль организаций может потерять статус участника регионального инвестиционного проекта, законопроектом предлагается не учитывать субсидии в составе внереализационных доходов налогоплательщика при расчете 90-процентного значения доли доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, в составе всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (в дополнение к доходам в виде положительной курсовой разницы, предусмотренным пунктом 11 части

второй статьи 250 НК РФ, предлагается также не учитывать внереализационный доход в виде субсидий, указанных в пункте 4¹ статьи 271 НК РФ (вносятся соответствующие изменения в абзац второй пункта 1 статьи 284³ и в абзац второй пункта 1 статьи 284³⁻¹ НК РФ).

В соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 5 НК РФ 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, за исключением случаев, предусмотренных статьёй 5 НК РФ.

Согласно абзацу пятому пункта 1 статьи 5 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах, указанные, в частности, в пункте 4 статьи 5 НК РФ, могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее даты их официального опубликования.

В соответствии с пунктом 4 статьи 5 НК РФ, акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, сборы и (или) страховые взносы, снижающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Таким образом, поскольку положениями законопроекта устраняются обязанности налогоплательщика налога на прибыль организаций по исчислению и уплате налога при безвозмездной передаче приобретенного (созданного) им за счет средств субсидии имущества (имущественных прав) в государственную и (или) муниципальную собственность и в целях скорейшего их устранения, предлагается установить, что в случае принятия изменений федеральный закон о них вступит в силу с 1 июля 2020 года. Кроме того, в реализацию пункта 4 статьи 5 НК РФ устанавливается, что предусмотренные законопроектом положения, в случае их принятия и обретения законопроектом статуса вступившего в силу федерального закона, будут применяться к правоотношениям по безвозмездной передаче имущества (имущественных прав) в государственную и (или) муниципальную собственность, возникшим с 1 января 2020 года.

Принятие законопроекта позволит в случаях безвозмездной передачи приобретенного (созданного) налогоплательщиком налога на прибыль организаций за счет средств субсидии имущества (имущественных прав) в государственную и (или) муниципальную собственность устранить действующую необоснованную налоговую нагрузку для такого налогоплательщика, связанную с невозможностью уменьшать налогооблагаемую базу на расходы, финансирование которых

**Финансово-экономическое обоснование
к проекту федерального закона "О внесении изменений в часть вторую
Налогового кодекса Российской Федерации"**

Положения проекта федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее – законопроект) не будут применяться в отношении предшествующих налоговых периодов по налогу на прибыль организаций, в связи с чем, уменьшения налоговых обязательств за прошедшие налоговые периоды не возникает. В отношении будущих налоговых периодов по налогу на прибыль организаций реализация положений законопроекта также не приведет к появлению выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поскольку указанные положения применимы не к обычной операционной деятельности налогоплательщиков, а к уникальным непрогнозируемым в бюджетном процессе разовым операциям по безвозмездной передаче имущества (имущественных прав) в государственную и (или) муниципальную собственность, финансирование приобретения (создания) которого осуществлено за счет средств субсидии, указанной в абзаце третьем пункта 4¹ статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации.

В рамках действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах совершение указанных разовых операций приводит к налоговым убыткам для налогоплательщиков налога на прибыль организаций, в связи с чем, налогоплательщики в принципе не



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

« 09 » декабря 20 19 г.

№ 11231п-П13

МОСКВА

На № БОА-4/980 от 3 октября 2019 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект федерального закона "О внесении изменений
в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации",
вносимый в Государственную Думу депутатом
Государственной Думы О.А.Бондарь**

В соответствии с частью 3 статьи 104 Конституции Российской Федерации в Правительстве Российской Федерации рассмотрен проект федерального закона с учетом представленного финансово-экономического обоснования.

Законопроектом предлагается учитывать в составе внереализационных расходов затраты в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) органам государственной власти или органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям, приобретенного (созданного) за счет средств субсидий, в размере, не превышающем величину признанных в составе внереализационных доходов суммы полученной субсидии.

Кроме того, предлагается не учитывать субсидии в составе внереализационных доходов при расчете 90-процентного значения доли доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, в составе всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.



154313012209

Государственная Дума ФС РФ

Дата 09.12.2019 16:57

№856555-7; 3.19

✓
Депутату Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации

О.А.Бондарь

Государственная Дума
Федерального Собрания
Российской Федерации



При этом законопроект предлагает распространить действие вышеуказанных изменений на период с 1 января 2019 г.

Считаем возможным включить в состав внереализационных расходов остаточную стоимость амортизируемого имущества (сумму недоначисленной амортизации), сложившуюся на дату передачи имущества. При этом указанный порядок должен распространяться на амортизируемое имущество, передаваемое в государственную или муниципальную собственность, а не конкретным субъектам хозяйственной деятельности.

По вопросу исключения субсидий из расчета 90-процентного значения доли доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации инвестиционного проекта, считаем необходимым отметить, что исключение из указанного расчета положительных курсовых разниц было связано с тем, что при существенных колебаниях курса рубля у компаний по итогам налогового периода могли сформироваться существенные внереализационные доходы в виде положительной курсовой разницы по иным валютным обязательствам и остаткам валютных средств, а также по обстоятельствам, независящим от налогоплательщика. Вследствие чего организации, реализующие региональные инвестиционные проекты, могли лишиться права применения преференций, предусмотренных для данных налогоплательщиков.

При этом полученные налогоплательщиком субсидии не создают "искусственного" завышения внереализационных доходов, так как образуются в рамках хозяйственной деятельности и отражаются в составе внереализационных доходов по мере осуществления и признания расходов, произведенных за счет сумм полученных субсидий.

В этой связи считаем возможным исключить из состава внереализационных доходов для целей исчисления вышеуказанной доли только те внереализационные доходы, которые признаны при выбытии амортизируемого имущества, при его передаче в государственную или муниципальную собственность, сформированные в соответствии с абзацем третьим пункта 4¹ статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации.

На основании изложенного Правительство Российской Федерации поддерживает законопроект при условии его доработки с учетом указанных замечаний.

Заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации -
Руководитель Аппарата Правительства
Российской Федерации



К.Чуйченко