

ОБЗОР НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗА ИЮНЬ-ИЮЛЬ 2014 Г.

Л.Анисимова

В анализируемый период особого внимания заслуживают Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. Это первый развернутый аналитический документ по сложившейся ситуации и перспективам развития экономики России в условиях действия экономических санкций. В нем отражены следующие тенденции экономической политики РФ на ближайшую перспективу: Правительство РФ предполагает завершить финансирование большого количества ФЦП и сконцентрировать свои усилия на тех ФЦП, которые считает актуальными в условиях санкций по политической и экономической изоляции России, а также в связи с проведением Чемпионата мира по футболу 2018 г.; после многих лет стабильности в финансовой сфере намечаются явные признаки возникающих проблем, вызванных необходимостью выполнения обязательств, объявленных в майских Указах Президента РФ в условиях сокращающихся финансовых возможностей, что сопровождается перегруппировкой финансовых ресурсов общества в пользу крупнейших финансовых монополий – банков, учрежденных РФ или ЦБ РФ (в частности, ВЭБ, Сбербанк РФ); продолжает повышаться доля государственного долга по отношению к ВВП страны; меры финансовой поддержки все более напоминают эмиссию, проводимую в скрытой форме; ряд предложенных в Основных направлениях мер могут быть квалифицированы как увеличение налоговой нагрузки в скрытой или явной формах на товаропроизводителей и население, вопреки обещаниям не менять налоговые правила до 2018 г.; при этом опережающими темпами будет расти оплата труда госслужащих – естественное решение для авторитарного способа правления с целью обеспечения лояльности государственного аппарата и его управляемости в условиях экономической нестабильности¹.

Основной целью бюджетной политики на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 гг. является сохранение устойчивости бюджетной системы РФ, что нашло отражение в Основных направлениях бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. Переход на финансирование федеральных целевых программ (ФЦП) существенно повысил гибкость бюджетного планирования. Вместе с тем обязательства, принятые в рамках президентских выборов 2012 г., резко ограничивают возможность бюджетного маневрирования с целью оперативного реагирования на политические вызовы в связи с продолжающимся кризисом на Украине и введенными экономическими санкциями в отношении РФ. Эксперты понимают, что сейчас необходимо в первую очередь поддержать отечественных товаропроизводителей, вынужденных проводить замену и модернизацию устаревших производств, потому что иначе из кризиса они не выйдут – им надо принципиально менять ассортимент производимой продукции, выстраивать новые технологические цепочки. По-

лагаем, что связанные с этими процессами риски должны быть по возможности компенсированы за счет создания инвестиционных фондов поддержки, куда могут привлекаться свободные средства частных инвесторов и государства, при этом государственные средства должны служить своего рода гарантийным фондом для быстрого возврата частных инвестиций в случае, если проект окажется невыгодным или его исполнение будет затягиваться. Принцип взаимодействия государства и бизнеса в условиях кризиса может быть таким: бизнес работает как поисковик, а государство – как гарант². Наиболее эффективными «поисковиками», видимо, окажутся предприятия среднего бизнеса, персонал которых способен быстро и профессионально оценить профильные проекты. Но такие «поисковики» вряд ли будут участвовать в крупных инвестиционных фондах – ведь они не собираются делиться прибылью от эффективных проектов с большим числом других инвесторов. При учреждении совместных инвестиционных фондов надо

1 На практике это решение является ошибочным, т.к. неизбежно вызовет недовольство значительных слоев населения, подорвет доверие к власти и может спровоцировать социальное недовольство в случае падения уровня жизни населения, свертывания бизнеса.

2 Например, если государство и бизнес совместно вложились в проект, но проект «не пошел», тогда частный предприниматель должен иметь возможность быстро «выдернуть» из него свои деньги за счет «гарантийной» доли государства и идти искать следующий проект, поскольку только в условиях кризиса инвестиционная цена проекта самая низкая.

учитывать психологию бизнесменов. Задача государства в нынешних кризисных условиях – не дать разориться частному предпринимателю, поскольку если он найдет перспективный проект, то государство на этом проекте тоже заработает и покроет свои убытки, продав долю в таком проекте другим инвесторам. Но Основные направления предполагают иной вариант финансовых отношений – максимально перераспределить ресурсы от бизнеса и населения в пользу государства и государственных монополистов, в целях поддержания финансовой и социальной стабильности в обществе. К сожалению, такая политика при видимой внешней обоснованности на деле лишь усилит стагнацию: она направлена на поддержание обремененных обязательствами и долгами крупнейших банков, оборонных предприятий, а также на обеспечение не основанного на внутреннем производстве потребления (т.е. генерирует искаженный потребительский спрос, удовлетворяемый преимущественно за счет завоза импортных изделий и продуктов). Реальные же рыночные товаропроизводители оказываются не только без финансовой поддержки, но в отношении них Основными направлениями предполагается усиление налогового давления.

В целом можно сказать, что Основные направления разработаны госчиновниками в интересах структур и госмонополистов.

Рассмотрим документ подробнее.

К достоинствам Основных направлений следует отнести то, что в них подробно раскрыты риски, способные негативно повлиять на сценарий прогноза социально-экономического развития РФ, который взят за основу бюджетной политики на 2015–2017 гг. К ним отнесены, в том числе, риски, связанные с усилением экономических санкций, применяемых к России в связи с кризисом на Украине; риски, обусловленные активами и обязательствами, которые в настоящее время не отражаются в балансе; риски будущих расходов, связанных с государственными гарантиями, ростом долговых обязательств субъектов РФ и пр.

Для пополнения региональных бюджетов предполагается сократить масштабы и перечень льгот, предоставляемых в соответствии с федеральным законодательством, в отношении налогов и сборов, зачисляемых полностью или частично в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты.

Безусловно, следует приветствовать намерение сохранить бюджетное правило на последующий период. Именно бюджетное правило на стадии планирования бюджета позволило не допустить в текущем году необоснованного наращивания государственных расходов, что дало возможность про-

финансировать непредусмотренные расходы, вызванные украинским кризисом и увеличением потока беженцев на территорию РФ. Правительство справедливо подчеркивает, что соблюдение бюджетного правила способствует снижению значимости нефтегазовых доходов в структуре бюджетных поступлений, поскольку бюджет формируется без учета текущих колебаний цен на углеводороды.

Правительство РФ весьма осторожно пытается решить вопросы снижения расходов: в Основных направлениях предусматривается стимулирование более позднего назначения трудовой пенсии; уточняются требования к минимальному страховому стажу (повышение с 5 до 15 лет).

Из положительных инициатив следует отметить, что вновь будет рассмотрен вопрос о передаче администрирования страховых взносов из внебюджетных фондов в Федеральную налоговую службу (ФНС) России. Полагаем, что в сочетании с введением универсальной формулы расчета пенсий это позволит, по меньшей мере, в 2 раза уменьшить административно-управленческие расходы на содержание административного аппарата государственных внебюджетных фондов.

Вместе с тем, в Основных направлениях по-прежнему не решается вопрос о собственной доходной базе регионов. Возможность передачи субъектам Федерации дополнительных финансовых источников оговаривается крайне осторожно: так, предполагается включить в Бюджетный кодекс (БК) РФ «положения, устанавливающие зачисление ряда неналоговых доходов и сборов» в их бюджеты (видимо, речь идет в первую очередь о штрафах), хотя собственными постоянными источниками доходов бюджетов, безусловно, могут быть только налоги.

Под предлогом снижения зависимости бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ от трансфертов из федерального бюджета на деле предлагается увеличить налоговое давление на товаропроизводителей. Так, с 1 января 2015 г. предусматривается постепенное повышение базы для начисления страховых взносов со 160% номинально начисленной среднемесячной заработной платы до 230%.

Один раз эксперимент с увеличением нагрузки на товаропроизводителей, связанный с ростом взносов в государственные внебюджетные фонды, уже переломил (в 2010 г.) динамику поступательного развития российской экономики. Если у государства есть необходимость в деньгах для внебюджетных фондов, то не следует вновь пытаться это сделать за счет товаропроизводителей. Справедливее было бы вначале изменить источник финанси-

рования государственных социальных фондов – им должна стать непосредственно заработная плата работников. Но правительственные чиновники по-прежнему, видимо, считают, что главная задача товаропроизводителей – любым способом обеспечивать выполнение принятых от имени государства социальных обязательств. В условиях рыночной экономики это далеко не так. Если у государства нет денег для выполнения обещанного, то ему следует отказаться от ряда обязательств или их реструктурировать (внести изменения в соответствующие нормативные акты), а не разорять отечественных товаропроизводителей путем явного или скрытого (за счет расширения базы обложения) принудительного увеличения их обязательных расходов. Особенно нежелательны попытки скрытого «замаскированного» увеличения нагрузки на товаропроизводителей, поскольку это подрывает доверие бизнеса к действиям правительства и заставляет его минимизировать свои затраты путем ухода в «тень», что неизбежно будет сопровождаться сокращением доходной базы государства и, как следствие, дополнительным обострением социальных проблем.

Весьма неоднозначную реакцию вызывает предусмотренная политика оплаты труда госслужащих. К 2017 г. предполагается увеличить фонд оплаты труда в 2,48 раза и довести долю стимулирующих выплат в фонде до 40%. Финансовое обеспечение расходов по оплате труда работников федеральных государственных органов планируется осуществлять исходя из фактической численности с учетом ограничения финансирования вакантных должностей не более 10% от установленной численности. С учетом того, что эти 10%, видимо, также пойдут на оплату труда, фонд оплаты труда (ФОТ) увеличится в итоге более, чем в 2,7 раза. Планируется завершить переход к применению в государственных (муниципальных) учреждениях принципов «эффективного контракта» в отношении каждого работника (т.е. перейти на схему индивидуальных трудовых соглашений с госслужащим). Полагаем, с помощью такой схемы реализуется намерение постепенно отказаться от расчетов с отдельными госслужащими посредством выделения им квартир и дач на льготных условиях из специальных фондов и завершить переход к работе исключительно по контрактам. Такое намерение (если контракты будут иметь временные ограничения и перезаключаться на конкурсной основе с указанием конкретных обязательств, которые должны составлять предмет контракта), безусловно, следует поддержать. Однако темпы роста оплаты труда госслужащих не имеют разумного экономического обоснования:

они более, чем в 10 раз опережают накопленные темпы инфляции (5–6% в год) и темпы роста оплаты труда работников в образовательной, научной областях, в медицинском обслуживании и культуре за 2015–2017 гг.

В условиях стагнации экономики, ограничения доступа к мировым рынкам и неопределенности с развитием ситуации на рынке углеводородов Правительство РФ планирует существенно расширить финансовые заимствования, хотя источники погашения долгов неочевидны. Государственный долг за 3 года поднимется до 15–20% ВВП против рекомендованных МВФ 10%. При этом расходы на обслуживание госдолга, по мнению разработчиков Основных направлений, в объеме расходов федерального бюджета будут сокращаться – их доля в общем объеме федерального бюджета не превысит 10%.

Уже сейчас руководство страны предпринимает шаги, которые можно квалифицировать как проведение эмиссии в скрытой форме. Основными бенефициарами такой политики оказываются крупнейшие российские банки, находящиеся под контролем государства или ЦБ РФ.

Декларируя намерение добиться повышения доходности от управления средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния (ФНБ) за счет более доходных инвестиций, руководство страны принимает решение размещать средства ФНБ в депозитах ВЭБа в размере до 7% ФНБ¹ без права отзыва средств с этих депозитов в течение 5 лет², а в случае банкротства банка депозиты будут возвращены только после удовлетворения требований всех прочих кредиторов. То есть, если кредиторы потребуют банкротства ВЭБа, то средства ФНБ (государственного фонда) будут направлены в первую очередь на расчеты с прочими

1 7% от 2,9 трлн руб. соответствует 200 млрд руб. (2,9 трлн руб. – это планируемый ФНБ на 2015 г., см. табл. 5.19 Основных направлений).

2 См. Федеральный закон от 21 июля 2014 г. № 240 «О внесении изменений в статьи 3 и 19 Федерального закона от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ “О банке развития” и Федеральный закон от 21 июля 2014 года № 266-ФЗ “О внесении изменений в статью 96.10 БК РФ».

Для сравнения: предусмотренные Основными направлениями взносы в Банк развития (ВЭБ) средства бюджета на цели реализации нового механизма возвратного финансирования и поддержки российских организаций, реализующих инвестиционные проекты, способствующие импортозамещению и увеличению производства продукции, конкурентоспособной на мировом рынке, составят в 2015 г. – 4,4 млрд руб., в 2016 г. – 5 млрд руб., в 2017 – 8,9 млрд руб. Суммы ФНБ, безотзывно вносимые на депозиты в ВЭБ (7% ФНБ), как видим, в сотни раз превышают средства, выделяемые из бюджета для поддержки российских товаропроизводителей, осуществляющих инвестиционные проекты на возвратной основе.

кредиторами ВЭБа. Помимо ВЭБа существенная финансовая помощь предоставлена и Сбербанку России. Так, ЦБ РФ предоставляет ему кредиты без обеспечения на сумму до 500 млрд руб. до 31 декабря 2019 г. и (или) со сроком привлечения займа на 50 лет под 6,5% годовых (при сложившихся кредитных ставках на рынке до 17%) с возможностью неоднократного продления действия договора на сроки по 50 лет без согласования с кредитором¹. То есть Сбербанку России практически гарантирован дополнительный ежегодный доход в размере 50 млрд руб. Для сравнения – прибыль Сбербанка России до налогообложения, по данным отчетности МСФО, в 2013 г. составляла 455 млрд руб., т.е. государство «подарило» Сбербанку России порядка 10% годовой прибыли².

Финансовая ситуация в РФ к 2018 г. может ухудшиться. Министерство экономического развития (МЭР) предполагает, что возможным источником финансирования принятых обязательств станет, в том числе, инфляционный налог – по его (МЭР) оценкам курс рубля относительно доллара США в 2017 г. снизится до 38,8 долл. за один рубль. Таким образом, будут обесцениваться сбережения граждан, падать реальная стоимость оплаты труда в рыночной сфере (уже в настоящее время продукция российских товаропроизводителей при действующих ценах не является конкурентоспособной.), в то время как зарплата госслужащих, напомним, возрастет почти в 3 раза³.

Итак, несмотря на все декларации, принимаемые на самом высоком уровне, на деле продолжается политика удорожания содержания государственного аппарата, крупномасштабной поддержки государственных и окологосударственных крупнейших финансовых корпораций (банков) – не в результате развития экономики, а за счет перераспределения ресурсов в пользу государственного аппарата и государственных финансовых монополий, наращивание госдолга (заимствования отвлекают средства со свободного рынка, что

сократит и без того оскудевшие инвестиционные возможности отечественных товаропроизводителей).

Согласно Основным направлениям, доходы федерального бюджета планируется довести до 16,6 трлн руб. в 2017 г. (против 14,2 трлн руб. в 2014 г.). Структура доходов, по замыслу составителей Основных направлений, изменится в пользу ненефтегазовых доходов⁴.

Прогноз доходов сформирован с учетом изменений в налоговом, бюджетном, таможенном законодательстве и нормативных правовых актах Правительства РФ. Приведем некоторые предлагаемые изменения.

А) Для обеспечения доходов федерального бюджета Правительство РФ планирует ввести акциз на экспорт природного газа ОАО «Газпром» по трубопроводу «Голубой поток» в Турцию. Основными направлениями предусматривается, что введение акциза обеспечит поступление в бюджет *дополнительно* 41,7 млрд руб. – в 2015 г., 38,9 млрд руб. – в 2016 г. и 38,9 млрд руб. – в 2017 г. Это предложение Правительства РФ требует уточнения.

Соглашение между РФ и Турцией предусматривает, что в период до 31 декабря 2015 г. ОАО «Газпром» уплачивает акциз в размере 2 долл. за 1000 м³ газа при цене до 65 долл. за 1000 м³ и 30% с цены свыше 65 долл. С 1.04.2004 г. в РФ акцизы на поставку природного газа на экспорт отменены, хотя условия Соглашения с Турцией не пересматривались, но ОАО «Газпром» от уплаты акциза было освобождено в силу положений внутреннего российского законодательства. Этим же Соглашением с Турцией ОАО «Газпром» было освобождено от уплаты экспортных таможенных пошлин. Вместе с тем в настоящее время в РФ Постановлением Правительства РФ от 30.08.2014 г. № 754 предусмотрена уплата таможенной пошлины при экспорте природного газа в размере 30% от его таможенной стоимости. Непонятны юридические основания восстановления обязанности ОАО «Газпром» по уплате акциза: в отношении ОАО «Газпром» и «Голубого потока» вводится индивидуальный акциз? Но Налоговым кодексом (НК) РФ запрещено вводить индивидуальные налоговые режимы. Будут применяться условия Соглашения с Турцией? Но Соглашением уплата акциза предусмотрена до 31 декабря 2015 г. и, если применяется Соглашение, то ОАО «Газпром» автоматически освобождается от экспортной таможенной пошлины, что

1 Федеральный закон от 21 июля 2014 года № 275-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4 и 5 Федерального закон «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы РФ».

2 10% от 500 млрд руб. x 10% = (17% – 6,5%). Данные о прибыли банка до налогообложения размещены на сайте www.sberbank.ru/moscow/ru/investor_relations/accountability/sberbank_in_numbers/

3 Для сравнения: заработная плата прочих категорий работников за 3 года будет увеличена на 14,5% (в соответствии с Основными направлениями индексация заработной платы прочих категорий работников организаций в сфере образования, культуры, здравоохранения и социального обслуживания населения будет проведена, исходя из прогнозируемого уровня инфляции в 2015 г. на 5,0%, в 2016 г. – на 4,5%, в 2017 г. – на 4,3%).

4 Сейчас доходы федерального бюджета соотносятся как 1:1,12 в пользу нефтегазовых доходов, в 2017 г. планируется, что соотношение изменится и составит 1:1,14 в пользу ненефтегазовых доходов.

приведет к потере доходов бюджета¹. Таким образом, применяя условия Соглашения с Турцией, Правительство РФ фактически устанавливает для ОАО «Газпром» льготный налоговый режим, сохранив акциз вместо таможенных пошлин. Поэтому бюджету РФ вряд ли можно рассчитывать на какие-либо дополнительные доходы.

Б) Учитывая, что ставки платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, и ставки водного налога не индексировались с 2004 г., Правительство РФ предлагает их индексировать с 2015 г. (в среднем в размере 1,28, 1,63, 2,08 по отношению к действующим ставкам соответственно с 1 января 2015, 2016, 2017 гг.). По оценкам Правительства РФ, в себестоимости продаж предприятий энергетики суммы водного налога составляет порядка 1,3–1,5%, поэтому для населения тарифы на коммунальные услуги по водоснабжению и водоотведению увеличатся незначительно. За счет увеличения водного налога дополнительные доходы федерального бюджета составят 2,8 млрд руб. в 2015 г., 7,2 млрд руб. в 2016 г., 12,9 млрд руб. в 2017 г.

В) Предполагается индексировать ставки платы за использование лесов в соответствии с индексами-дефляторами, учитывающими уровень инфляции. Индексация ставок платы за использование лесов не осуществлялась с 2009 г. Дополнительные доходы, поступающие в федеральный бюджет, могут составить около 0,8 млрд руб. ежегодно.

Г) Предполагается закрепить на постоянной основе повышение доли прибыли Банка России, зачисляемой в федеральный бюджет по нормативу с 50 до 75% (сейчас эта норма носит временный характер). В результате дополнительные доходы федерального бюджета, по оценке Правительства РФ, составят в 2016–2017 гг. порядка 27,0 млрд руб. ежегодно.

Д) Предложение Правительства РФ о запрете на предъявление к вычету сумм НДС, оплачиваемых за счет средств федерального бюджета поставщикам и подрядчикам за капитальное строительство и основные средства, позволит бюджету «решить» сразу 2 задачи: формально получить дополнительные доходы в бюджет² и отчитаться при этом об

увеличении сумм выделенного финансирования и субсидий на ведение образовательной, научной деятельности, развитие медобслуживания и культуры (в субсидиях расходы на уплату НДС, естественно, будут учтены). По расчетам Правительства РФ такие дополнительные «доходы» составят: в 2015 г. – 15,6 млрд руб., в 2016 г. – 13,4 млрд руб., в 2017 г. – 13,6 млрд руб.

Е) На накопленный индекс инфляции (по расчетам Правительства РФ, показатель инфляции в России с 2009 по 2015 гг. составит 61%) будут проиндексированы и ставки госпошлины. В результате, доходы федерального бюджета будут увеличены еще на 17,5 млрд руб. в 2015 г., на 17,3 млрд руб. – в 2016 г., на 16,9 млрд руб. – в 2017 г.

Ж) Предложение открыть лицевые счета в органах Федерального казначейства для учета средств, перечисляемых из федерального бюджета в уставные капиталы и уставные фонды юридических лиц, в виде субсидий юридическим лицам в целом, безусловно, правильное. Оно позволит увеличить свободную ликвидность для покрытия кассовых разрывов, возникающих при исполнении федерального бюджета. Непонятно только, как считался доход бюджета – видимо, речь идет об экономии в связи с отказом от привлечения заемных средств на эти цели. По оценке Правительства РФ, дополнительно будет получено (видимо, сэкономлено): в 2015 г. – 20,0 млрд руб., в 2016–2017 гг. – 40,0 млрд руб. ежегодно.

З) В ближайшие 3 года предполагается резкий рост акцизов на дорогие сигареты, при этом увеличивать акцизную нагрузку на массовые сорта не планируется во избежание увеличения контрафактной табачной продукции. Дополнительные доходы бюджета в связи с увеличением акциза на сигареты, по мнению Правительства РФ, составят: в 2015 г. – 16,6 млрд руб., в 2016 г. – 16,6 млрд руб., в 2017 г. – 96,2 млрд руб.

И) В целях исключения злоупотреблений, связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин при закупках физическими лицами у зарубежных поставщиков с использованием Интернета, предполагается введение стоимостной нормы беспошлинного ввоза товаров в размере 150 евро и весовой нормы беспошлинного ввоза товаров в размере 10 кг ввозимых товаров для личного пользования, доставляемых перевозчиком в адрес одного физического лица, а также пересылаемых в международных почтовых отправлениях в адрес одного получателя, являющегося физическим лицом. Дополнительные поступления от таможенной пошлины, взимаемой с «Интернет-торговли», составят порядка 20 млрд руб. ежегодно.

1 В 2013 г. цена 1000 м³ природного газа составила чуть меньше 350 долл. США. Сумма таможенной пошлины за экспорт 1000 м³ составит 105 долл. США, а при введении акциза по Соглашению с Турцией в бюджет будет поступать 85,5 долл. США ((350 – 65) × 30%).

2 Экономить до 18% от утвержденных Федеральным законом о бюджете на очередной финансовый год сумм бюджетных ассигнований и субсидий, выделенных получателям средств – в виде возврата в бюджет НДС, уплаченного по договорам.

К) Для финансирования ФЦП «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа до 2020 года» Правительство РФ планирует продать на открытом рынке часть находящегося в собственности ОАО «Роснефтегаз» пакета акций ОАО «НК «Роснефть». Дополнительные доходы бюджета в 2015 г. оцениваются в сумме 100,0 млрд руб.

Л) В 2015 г. прогнозируется дефицит консолидированных бюджетов субъектов РФ в объеме 942,3 млрд руб. со снижением к 2017 г. до уровня 905,9 млрд руб. Для преодоления дефицита Правительство РФ предлагает предоставить право регионам вводить налог с продаж со ставкой в размере до 3%. Реализация данной меры, по мнению Минфина России, позволит повысить обеспеченность бюджетов субъектов РФ собственными доходами, увеличив доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ в 2015 г. на 194,8 млрд руб., в 2016 г. – на 210,7 млрд руб., в 2017 г. – на 230,0 млрд руб. Следует заметить, что Конституционный суд (КС) РФ квалифицировал налог с продаж как не соответствующий Конституции РФ в части налогообложения индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, что делает невозможным его практическое применение¹.

Полагаем, что Основные направления бюджетной политики на 2015–2017 гг. потребуют уточнения. То, что ситуация с бюджетом крайне сложная, свидетельствует тот факт, что был принят Федеральный закон от 21 июля 2014 г. № 214-ФЗ, которым до 1 января 2015 г. приостановлено действие положений Бюджетного кодекса (БК) РФ, устанавливающих порядок принятия Федеральных законов о внесении изменений в законодательство РФ о налогах и сборах, федеральных законов, приводящих к изменению доходов бюджетов бюджетной системы РФ. В соответствии с БК РФ такие законы должны были быть приняты по федеральным налогам – не позднее одного месяца до дня внесения в Государственную Думу проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, по региональным и местным налогам – до внесения проекта закона субъекта РФ (органа местного самоуправления) о бюджете на очередной финансовый год².

Из числа других нормативных актов, принятых в рассматриваемом периоде, особое внимание привлекают следующие.

1. В РФ принят Федеральный закон от 28.06.2014 г. № 173-ФЗ об особенностях осуществ-

ления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс об административных правонарушениях (КоАП) и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ. Закон определяет порядок предоставления российскими банками и финансовыми организациями иностранным налоговым органам данных о счетах и операциях резидентов этих иностранных государств. Вместе с тем, закон определяет, что российские организации финансового рынка вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее – иностранный налоговый орган), информации только при получении от клиента – иностранного налогоплательщика согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган.

Поскольку Указанием ЦБ РФ от 7.07.2014 г. № 3312-У, зарегистрированным в Минюсте РФ 8 июля 2014 г. № 33103, разъясняется процедура расторжения договоров с иностранными клиентами об оказании финансовых услуг, а также закрытия банковских счетов по основаниям, вытекающим из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, то можно сказать, что в РФ создан механизм, обеспечивающий банкам и финансовым компаниям возможность взаимодействовать с налоговыми органами других государств по вопросам пресечения налоговых уклонений резидентов этих государств. Полагаем, что вопрос урегулирован своевременно.

2. Федеральным законом от 28.06.2014 г. № 188-ФЗ внесены изменения в отдельные законодательные акты РФ по вопросам обязательного социального страхования.

Не обошлось без курьезов. Из числа сумм, подлежащих обложению страховыми взносами исключены суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, «превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях». Учитывая, что основной смысл пункта, куда вносится это изменение – освободить от уплаты страховых взносов все виды компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), то вносимое изменение буквально предполагает предоставление льготы в виде освобождения от уплаты страховых взносов по

1 Постановление КС РФ от 19 июня 2003 г. № 11-П.

2 БК РФ, п. 2 ст. 53, п. 2 ст. 59, п. 2 ст. 64, п. 2 ст. 174.1

выплатам за пределами установленных норм. Похоже, что организация, бывший руководитель (заместитель руководителя, главный бухгалтер) которой получил весьма высокое выходное пособие, не должна будет платить страховые взносы ни в пределах установленных ограничений (зарплата за 3 или 6 месяцев), ни за пределами этих ограничений. Вряд ли это справедливо в условиях дефицитности Пенсионного фонда России (ПФР), особенно учитывая отмену ранее существовавшей социальной льготы по уплате взносов со стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска работников и членов их семей, работающих и проживающих в условиях Крайнего Севера. Теперь эта льгота в отношении расходов на оплату проезда членов семьи отменена.

Этим же Законом введена обязанность работодателя по уплате страховых взносов при наличии трудовых отношений с временно пребывающими на территории РФ иностранными гражданами и лицами без гражданства независимо от наличия и продолжительности действия трудовых договоров в течение года¹.

В связи с тем, что после перехода на уплату страховых взносов многие регулятивные положения, действовавшие в рамках НК РФ для целей единого социального налога (ЕСН), перестали применяться в отношении страховых взносов, сейчас происходит воссоздание этих механизмов в рамках законов по каждому страховому взносу в отдельности. Фактически происходит дублирование положений НК РФ по представлению отсрочек (рассрочек) при уплате страховых взносов, штрафов и пеней, отношений с банком по вопросу представления информации об остатках средств на счетах плательщиков. Поскольку принимаемые нормы содержат экономически мало обоснованные отличия от таких же порядков, установленных при уплате налогов по НК РФ, то, по нашему мнению, работа бухгалтеров налогоплательщиков – плательщиков страховых взносов необоснованно усложняется.

3. Федеральным законом от 21.07.2014 г. № 244-ФЗ уточнены правила выдачи патента индивидуальным предпринимателям. В частности, сняты нижние ограничения размера дохода, при котором выдается патент. Теперь установлен только верхний предел – не свыше 1 млн руб. При этом максимальный предел дохода подлежит индексации с учетом инфляции на коэффициент-дефлятор за соответствующий календарный год.

¹ Ранее льгота предоставлялась в случае, если продолжительность трудового договора иностранного гражданина или лица без гражданства не превышала 6 месяцев в течение календарного года.

4. Федеральным законом от 21.07.2014 г. № 238-ФЗ внесены изменения в НК РФ, расширившие круг лиц, обязанных вести налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (НДС) с использованием счетов-фактур. В частности, установлено, что в случае выставления и (или) получения лицами (в том числе освобожденными от уплаты НДС) счетов-фактур при осуществлении ими предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента) или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика, эти лица (комиссионеры) становятся обязанными вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности, осуществляемой в качестве представителя этого другого лица.

Такие комиссионеры обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в установленном порядке в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Федеральным законом от 23.06.2014 г. № 167-ФЗ установлен порядок налогообложения налогом на доходы физических лиц НДФЛ и налогом на прибыль доходов юридических и физических лиц от операций с акциями реструктурированных негосударственных пенсионных фондов (НПФ). Суммы взносов самих НПФ, а также взносов ПФР в фонд гарантирования пенсионных накоплений отнесены к их расходам на ведение деятельности. То есть эти суммы уменьшают базу по налогообложению прибыли НПФ по аналогии со взносами банков в систему страхования вкладов населения.

6. Федеральным законом от 28.06.2014 г. № 198-ФЗ внесены технические изменения в текст НК РФ в связи с реорганизацией судебной системы и передачей полномочий Высшего арбитражного суда (ВАС) Верховному суду РФ. Этим же Законом определен порядок уплаты госпошлины, а так уточнены размеры некоторых видов госпошлины. Работа по пересмотру ставок госпошлины продолжена в рамках Федерального закона от 21.07.2014 г. № 221-ФЗ, которым с учетом индексов инфляции за 2009–2014 гг. были на 50–60% повышены ставки госпошлины по целому ряду услуг, в частности, при подаче исков имущественного характера, при подаче искового заявления о расторжении брака и др. Работу по уточнению ставок госпошлины предполагается продолжить и в дальнейшем (см.

Основные направления бюджетной политики на 2015–2017 гг.).

Этим же Законом введены новые виды государственной пошлины, в том числе за лицензирование нотариальной деятельности (100 тыс. руб.) и деятельности по управлению многоквартирными домами (30 тыс. руб.), введен понижающий коэффициент 0,7 к размерам государственных пошлин, уплачиваемых физлицами, в случаях использования Единого портала государственных и муниципальных услуг, региональных и иных порталов.

7. Федеральным законом от 21 июля 2014 г. № 249-ФЗ внесены изменения в БК РФ, касающиеся распределения некоторых видов госпошлины между региональными и федеральным бюджетами.

В частности, государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг будет зачисляться в федеральный и региональный бюджеты по нормативам 50%. Такие же нормативы распределения госпошлины между бюджетами установлены за совершение действий уполномоченными органами субъектов РФ, связанных с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. ●