343162 609101
Государственная Дума ФС РФ
Дата 10.12.2014 Время 18:47
№673772-6; 1.1

Государственная Дума
Федерального Собрания
Российской Федерации

ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«10» декабря 2014 г.

№ 8271п-П13

МОСКВА

О внесении проекта федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах"

В соответствии со статьей 104 Конституции Российской Федерации Правительство Российской Федерации вносит на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах".

Приложение:
1. Текст законопроекта на 13 л.
2. Пояснительная записка к законопроекту на 3 л.
3. Финансово-экономическое обоснование к законопроекту на 1 л.
4. Перечень федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению, или принятию, на 1 л.
5. Перечень нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению, или принятию, на 1 л.
6. Распоряжение Правительства Российской Федерации по данному вопросу на 1 л.

Председатель Правительства
Российской Федерации Д.Медведев

24112401.doc

Вносится Правительством
Российской Федерации

Проект
№ 673772-6

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2002, № 1, ст. 2; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 28, 31; 2008, № 48, ст. 5519; 2010, № 31, ст. 4198; № 45, ст. 5752; № 48, ст. 6247; 2011, № 27, ст. 3873; № 30, ст. 4575; № 47, ст. 6611; № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4081) следующие изменения:

1) в статье 76:

а) в абзаце первом пункта 1 слова "пунктом 3" заменить словами "пунктами 3 и 3^{2}";

б) дополнить пунктом 3^{2} следующего содержания:

"3^2. Решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств также принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае непредставления указанным налоговым агентом расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

В этом случае приостановление операций по счетам и переводов электронных денежных средств отменяется решением налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления этим налоговым агентом расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.";

в) в абзаце первом пункта 9^1 слова "в пунктах 3^1," заменить словами "в пункте 3^1, абзаце втором пункта 3^2, пунктах";

2) пункт 1 статьи 80 дополнить абзацем следующего содержания:

"Расчет сумм налога, исчисленного и удержанного налоговым агентом, представляет собой заявление в письменной форме или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогового агента, об

обобщенных в целом по всем налогоплательщикам суммах начисленных и выплаченных доходов, предоставленных налоговых вычетах, других данных, требующихся для исчисления налога, об исчисленных и удержанных суммах налога.";

3) дополнить статьей 119^3 следующего содержания:

"Статья 119^3. **Непредставление расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом**

Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц после дня, установленного для его представления.";

4) в статье 126:

а) в пункте 1 слова "статьями 119" заменить словами "статьями 119, 119^3";

б) в пункте 2 слова "нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного статьей 135^1" заменить словами "нарушений законодательства о налогах и сборах, предусмотренных статьями 126^1 и 135^1";

5) дополнить статьей 126^1 следующего содержания:

"Статья 126^1. **Представление налоговыми агентами в налоговый орган недостоверных расчетов сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и (или) сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов**

Представление налоговыми агентами налоговому органу расчетов сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и (или) сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, не соответствующих фактически начисленным суммам доходов, исчисленным, удержанным и перечисленным в бюджетную систему Российской Федерации суммам налога, - влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

Налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной настоящей статьей, в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены уточненные расчеты сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом,

и (или) сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации налога до момента обнаружения недостоверности сведений налоговым органом.".

Статья 2

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 1, ст. 18; № 23, ст. 2289; 2003, № 1, ст. 2; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3231; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 31, ст. 4013; 2009, № 29, ст. 3639; 2010, № 15, ст. 1737; № 21, ст. 2524; № 31, ст. 4198; 2011, № 1, ст. 7; № 11, ст. 1492; № 30, ст. 4575; № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 44, ст. 5645) следующие изменения:

1) в пункте 1 статьи 223:

а) подпункт 3 изложить в следующей редакции:

"3) приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды. В случае, если оплата приобретенных ценных бумаг производится после перехода к налогоплательщику права собственности на эти ценные бумаги, дата фактического получения дохода определяется как день совершения соответствующего платежа в оплату стоимости приобретенных ценных бумаг. При получении дохода в виде материальной выгоды, полученной

от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, датой получения дохода признается последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства;";

б) дополнить подпунктами 4 - 6 следующего содержания:

"4) зачета встречных однородных требований;

5) последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки;

6) списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации.";

2) в статье 226:

а) абзац первый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"3. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 настоящего Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.";

б) пункты 4 - 7 изложить в следующей редакции:

"4. Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 212 настоящего Кодекса, удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

Положения настоящего пункта не распространяются на налоговых агентов, являющихся кредитными организациями, в отношении удержания и перечисления сумм налога с доходов, полученных клиентами указанных кредитных организаций (за исключением клиентов, являющихся сотрудниками указанных кредитных организаций) в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 212 настоящего Кодекса.

5. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым

периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, в письменной форме сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

Форма сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога, а также порядок его представления в налоговый орган утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

7. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета (месту жительства) налогового агента в налоговом органе, если иной порядок не установлен настоящим пунктом.

Налоговые агенты - российские организации, указанные в пункте 1 настоящей статьи, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений, а также исходя из сумм доходов, начисляемых и выплачиваемых им по договорам гражданско-правового характера, заключаемым обособленным подразделением.

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения с доходов работников, занятых в такой деятельности индивидуального предпринимателя, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности.";

3) в абзаце втором пункта 5 статье 226^1 слова "в порядке и сроки, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов" исключить;

4) пункт 2 статьи 230 изложить в следующей редакции:

"2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета:

1) сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов по каждому физическому лицу ежегодно, не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, если иное не предусмотрено пунктом 4 настоящей статьи;

2) расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по истечении I квартала, полугодия, девяти месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, по истечении года - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной

власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких подразделений, а также в отношении физических лиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений, заключивших такие договоры.

Налоговые агенты - организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, вправе сами выбрать, в какой налоговый орган представлять сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в том числе в отношении работников обособленных подразделений, а также в отношении физических лиц,

получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо в налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению.

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят на учете по месту осуществления деятельности с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, представляют сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, занятых в такой деятельности индивидуального предпринимателя, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности.

Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом,

представляются налоговыми агентами по телекоммуникационным каналам связи. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговые агенты могут представлять сведения о доходах физических лиц и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, на бумажных носителях.";

5) пункт 2 статьи 231 признать утратившим силу.

Статья 3

Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на доходы физических лиц.

Президент
Российской Федерации

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах"

Проект федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах" (далее - законопроект) разработан в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 29 января 2014 г. № ИШ-П13-586.

В настоящее время значительно обострилась проблема несвоевременного и неполного удержания и перечисления налоговыми агентами налогов в бюджетную систему Российской Федерации, вследствие чего бюджеты субъектов Российской Федерации несут существенные потери, что не позволяет решать социально-экономические проблемы Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Не перечисляя налоги, налоговые агенты фактически безвозмездно и незаконно пользуются бюджетными средствами. Относительно невысокие налоговые санкции, возможность длительного судебного оспаривания решений налоговых органов о взыскании налогов и штрафов, а также отсутствие у налоговых органов ежеквартальной информации о начисленных доходах, исчисленных и удержанных суммах налога и иные неурегулированные аспекты налогового администрирования препятствуют повышению собираемости налогов.

Так, только за 2013 год налоговыми органами было проведено более 20 тысяч выездных налоговых проверок налоговых агентов и установлено более 15 тысяч нарушений сроков перечисления налоговыми агентами налога на доходы физических лиц. По результатам проверок было доначислено более 30 млрд. рублей налога на доходы физических лиц.

Целью данного законопроекта является совершенствование налогового администрирования и повышение ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах.

Для решения названной проблемы законопроект предусматривает.

Во-первых, установление обязанности налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Отсутствие в настоящее время у налоговых органов информации об исчисленных и удержанных налоговым агентом суммах налога на доходы физических лиц не способствует полной его собираемости. Представление налоговыми агентами расчетов сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, позволит налоговым органам оперативно проводить камеральные налоговые проверки правильности исчисления и удержания налоговыми агентами налога на доходы физических лиц и в случае выявления нарушений привлекать их к ответственности.

Во-вторых, введение ответственности налоговых агентов в виде штрафа в размере 1000 рублей за непредставление (несвоевременное представление) в налоговый орган расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

В-третьих, приостановление операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в случае непредставления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

В-четвертых, установление ответственности за представление налоговыми агентами в налоговый орган недостоверных расчетов сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом и (или) сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, необходимых для осуществления налогового контроля, в виде штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

Также законопроектом уточняются сроки исчисления, удержания и перечисления сумм налога в бюджетную систему Российской Федерации.

В качестве меры, направленной на поддержку добросовестных налоговых агентов, а также в целях реализации пункта 1.9 плана мероприятий ("дорожной карты") "Совершенствование налогового администрирования", одобренного 14 ноября 2013 г. наблюдательным советом Агентства стратегических инициатив, предлагается также установить единый срок перечисления в бюджетную систему Российской Федерации налоговым агентом - работодателем сумм удержанного им налога на доходы физических лиц в отношении выплат своим работникам социальных пособий и отпускных - не позднее последнего числа месяца, в котором осуществлялись такие выплаты.

Подготовка расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, не требует ведения какого-либо дополнительного учета у налогового агента, поскольку целиком формируется из данных регистров налогового учета и может производиться автоматически.

Таким образом, предлагаемые меры по введению для налоговых агентов новой обязанности по ежеквартальному представлению расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и установление единого срока перечисления в бюджетную систему Российской Федерации налоговыми агентами сумм удержанного налога в отношении выплат своим работникам социальных пособий и отпускных в целом сбалансированы и не должны привести к ухудшению показателей в рейтинге Российской Федерации.

Реализация предлагаемых мер повысит эффективность администрирования налогов и их собираемость, а также позволит существенно увеличить объем поступлений сумм налога на доходы физических лиц в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты.

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ

к проекту федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах"

Принятие федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах" не потребует дополнительных расходов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

П Е Р Е Ч Е Н Ь

федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах"

Принятие федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах" не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия актов федерального законодательства.

ПЕРЕЧЕНЬ

нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах"

Принятие федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах" потребует утверждения формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Срок подготовки - 1 июля 2015 г.

Федеральный орган исполнительной власти, ответственный за разработку проекта нормативного правого акта, - ФНС России.

24101138.doc

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 9 декабря 2014 г. № 2494-р

МОСКВА

1. Внести в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах".

2. Назначить заместителя Министра финансов Российской Федерации Шаталова Сергея Дмитриевича официальным представителем Правительства Российской Федерации при рассмотрении палатами Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах".

Председатель Правительства
Российской Федерации Д.Медведев

2512783