


РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

191311 Санкт-Петербург Суворовский пр. 67,
тел. 274-85-18 факс 274-85-39

24 08 2015 № 4322-1/15-06-0-1

На № _____ от _____

Председателю постоянной
комиссии по бюджету и
налогам

Н.И. Пустотину

Уважаемый Николай Иванович!

Рассмотрев обращение Вице-губернатора Ленинградской области по жилищно-коммунальному хозяйству и топливно-энергетическому комплексу Ю.В. Пахомовского с предложением по внесению изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) и Жилищный кодекс Российской Федерации (далее – ЖК РФ) в части расширения перечня средств целевого финансирования, освобождаемых от налога на прибыль организаций и увеличения фонда капитального ремонта (далее – обращение), правовое управление сообщает следующее.

Как следует из обращения, предлагается рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в вышеуказанные федеральные законы в целях освобождения региональных операторов от уплаты налога на прибыль организаций с процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на счетах региональных операторов, открытых в российских кредитных организациях.

1. В соответствии с частью 1 статьи 170 ЖК РФ фонд капитального ремонта формируется за счет: взносов на капитальный ремонт и пеней в связи с ненадлежащим исполнением обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт, **уплаченных собственниками помещений в многоквартирном доме, а также процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящихся на специальном счете (далее – проценты).**

При этом в абзаце двадцатом подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ предусмотрено, что при определении налоговой базы налога на прибыль организаций не учитываются доходы, полученные региональным оператором и иными владельцами специальных счетов в виде **средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на указанные счета на финансирование проведения капитального ремонта общего имущества**

многоквартирных домов. Данная норма была введена федеральным законодателем, поскольку права на указанные средства принадлежат собственникам помещений в многоквартирных домах и такие средства являются целевыми, то есть не составляют экономическую выгоду для регионального оператора и иных владельцев специальных счетов.

При применении в совокупности вышеуказанных норм федерального законодательства на практике возникла неопределенность в вопросе о том, являются ли проценты доходом и подлежат ли региональный оператор и иные владельцы специальных счетов освобождению от уплаты налога на прибыль организаций с таких процентов.

В настоящее время по данному вопросу в юридической литературе и среди правоприменителей существует две противоположные позиции:

1) проценты являются доходами регионального оператора или иного владельца специального счета, которые начисляются на такой счет кредитной организацией по договору банковского счета (а не поступают от собственников помещений) и, соответственно, на них не распространяются правила освобождения от налогообложения. При таком толковании вышеупомянутой нормы НК РФ под «средствами собственников помещений» понимаются взносы на капитальный ремонт и пени, уплачиваемые в связи с ненадлежащим исполнением обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт;

2) проценты являются доходами собственников помещений в многоквартирных домах, которые принадлежат им и не составляют экономическую выгоду для регионального оператора и иных владельцев специальных счетов, которые освобождаются от налогообложения. В данном случае под «средствами собственников помещений» кроме взносов на капитальный ремонт и вышеназванных пеней также понимаются проценты.

Последняя позиция неоднократно поддержана Министерством финансов Российской Федерации при разъяснении рассматриваемого вопроса (письма от 22.06.2015 № 03-03-06/2/35981, № 03-03-06/1/35993, от 24.06.2015 № 07-01-06/36433, от 09.07.2015 № 03-03-06/1/39604).

В целях исключения вышеупомянутой неопределенности норм НК РФ и ЖК РФ, полагаем возможным внести соответствующие изменения в федеральное законодательство для закрепления единообразного понимания всеми правоприменителями возможности освобождения регионального оператора и иных владельцев специальных счетов от уплаты налога на прибыль организаций и одновременно порядка оплаты такого налога в случае, если вышеуказанные налогоплательщики откажутся от использования льготы в соответствии с пунктом 2 статьи 65 НК РФ.

Следует также отметить, что к владельцам специальных счетов, кроме региональных операторов, также относятся ТСЖ, жилищные кооперативы, управляющие организации (часть 2 статьи 175 ЖК РФ).

Поэтому поднимаемый в обращении вопрос касается всех указанных юридических лиц и, соответственно, предлагаемые изменения федерального законодательства затронут не только региональных операторов.

В связи с этим правовым управлением разработан прилагаемый текст проекта федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Жилищный кодекс Российской Федерации», предусматривающий возможность освобождения всех владельцев специальных счетов, в том числе региональных операторов, от уплаты налога на прибыль от процентов. При этом вышеуказанная информация может быть использована в качестве текста пояснительной записки к законопроекту.

Кроме того, представляется целесообразным дополнительно обсудить вопрос о сроке вступления в силу разработанного законопроекта, которому может быть придана обратная сила, так как в нем предусмотрены дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков (пункт 3 статьи 5 НК РФ).

2. В соответствии с Регламентом Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации при внесении законопроекта в Государственную Думу субъектом права законодательной инициативы должны быть представлены:

пояснительная записка к законопроекту, содержащая предмет законодательного регулирования и изложение концепции предлагаемого законопроекта, а также мотивированное обоснование необходимости принятия или одобрения законопроекта;

текст законопроекта;

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 данного федерального конституционного закона, федерального закона;

финансово-экономическое обоснование (в случае внесения законопроекта, реализация которого потребует материальных затрат);

заключение Правительства Российской Федерации (по законопроектам, предусматривающим расходы, покрываемые за счет федерального бюджета).

Учитывая, что в настоящее время региональный оператор и иные владельцы специальных счетов обязаны уплачивать налог на прибыль организаций с процентов, в случае принятия Государственной Думой предлагаемого законопроекта возникнет необходимость компенсации федеральному бюджету выпадающих доходов. В связи с этим для разработки финансово-экономического обоснования проекта необходимы сведения о суммах уплаченных владельцами специальных счетов, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации, налогов на прибыль организаций с вышеупомянутых процентов за предыдущий финансовый год.

Поскольку аппарат Законодательного собрания Ленинградской области не обладает такими сведениями, полагаем, что практическая разработка финансово-экономического обоснования законопроекта может быть осуществлена только специалистами комитета финансов Ленинградской области, обладающими специальными знаниями в сфере бюджетного и налогового законодательства и которые могут в порядке межведомственного взаимодействия получить требуемые сведениями от налоговых органов.

Кроме того, обращаем внимание на то, что до направления вышеуказанного федерального законопроекта в Государственную Думу его необходимо направить в Правительство Российской Федерации для заключения, которое, вероятно, не поддержит законопроект, учитывая позицию Минфина России, считающего, что действующее законодательство предусматривает освобождение региональных операторов и иных владельцев специальных счетов от уплаты налога на прибыль организаций с процентов.

В связи с изложенным предлагается направить прилагаемый законопроект и настоящую информацию в адрес Вице-губернатора Ленинградской области по жилищно-коммунальному хозяйству и топливно-энергетическому комплексу Ю.В. Пахомовского в целях ее использования комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области совместно с комитетом финансов Ленинградской области при разработке вышеуказанного пакета документов, необходимых для внесения законодательной инициативы в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Приложение на 2 л. в 1 экз.

Начальник отдела
правового управления



М.А. Михайлов

Проект вносит
Законодательное
собрание
Ленинградской области

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Жилищный кодекс Российской Федерации

Принят Государственной Думой

Одобен Советом Федерации

Статья 1

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 33, ст. 3413; 2002, № 22, ст. 2026; 2003, № 1, ст. 2, 6; № 28, ст. 2886; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711; № 34, ст. 3520; 2005, № 1, ст. 30; № 24, ст. 2312; № 52, ст. 5581; 2006, № 31, ст. 3443; № 45, ст. 4627; 2007, № 1, ст. 31, 39; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 3991, 4013; № 49, ст. 6045, 6071; № 50, ст. 6237, 6245; 2008, № 27, ст. 3126; № 48, ст. 5519; № 49, ст. 5723; № 52, ст. 6237; 2009, № 1, ст. 31; № 11, ст. 1265; № 29, ст. 3598; № 48, ст. 5731; № 51, ст. 6153, 6155; № 52, ст. 6455; 2010, № 19, ст. 2291; № 32, ст. 4298; № 47, ст. 6034; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 9, 21; № 24, ст. 3357; № 27, ст. 3881; № 30, ст. 4575, 4583, 4587, 4597; № 45, ст. 6335; № 47, ст. 6610, 6611; № 48, ст. 6729; № 49, ст. 7037; 2012, № 19, ст. 2281; № 25, ст. 3268; № 41, ст. 5527; № 49, ст. 6751; № 53, ст. 7596; 2013, № 23, ст. 2866; № 40, ст. 5038; № 44, ст. 5640; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 8, ст. 737; № 16, ст. 1838; № 48, ст. 6647, 6657; 2015, № 1, ст. 16; № 10, ст. 1402) следующие изменения:

1) в пункте 6 статьи 250 после слов «долговым обязательствам» дополнить словами «, за исключением случаев, предусмотренных абзацем двадцатым подпункта 14 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса.»;

2) в абзаце двадцатом подпункта 14 пункта 1 статьи 251 после слов «Жилищным кодексом Российской Федерации» дополнить словами «, и начисленных кредитными организациями по договорам банковского счета

процентов за пользование денежными средствами, находящимися на специальных счетах, предусмотренных статьей 175 Жилищного кодекса Российской Федерации».

Статья 2

Внести в Жилищный кодекс Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 14; 2015, № 27, ст. 3967) следующие изменения:

1) статью 174 дополнить частью 3 следующего содержания:

«3. Средства фонда капитального ремонта в виде процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, могут использоваться для уплаты налога на прибыль организаций.»;

2) в пункте 6 части 1 статьи 177 после слов «и списание» дополнить словами «денежных средств в счет уплаты налога на прибыль организаций.».

Статья 3

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением статьи 2 настоящего Федерального закона.

2. Статья 2 настоящего Федерального закона вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на прибыль организаций.

Президент
Российской Федерации

В. Путин