

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

13.05.2026 № ЗСП-58/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 1189968-8 «О внесении изменений в статьи 284 и 284¹² части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части увеличения ставки по налогу на прибыль организаций в отношении доходов личных фондов)»

Счетная палата Российской Федерации на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» рассмотрела проект федерального закона № 1189968-8 «О внесении изменений в статьи 284 и 284¹² части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части увеличения ставки по налогу на прибыль организаций в отношении доходов личных фондов)» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Законопроектом предлагается для личных фондов увеличить размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 15 процентов до 25 процентов, а также увеличить с 2 процентов до 12 процентов сумму налога на прибыль организаций, зачисляемую в федеральный бюджет.

По результатам рассмотрения законопроекта и дополнительных материалов к нему необходимо отметить следующее.

Согласно пояснительной записке к законопроекту налоговую ставку по налогу на прибыль организаций для личных фондов предлагается установить в общеустановленном размере 25 процентов в целях обеспечения справедливого уровня налогообложения для всех налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций.

Вместе с тем согласно статье 284¹² Налогового кодекса Российской Федерации личный фонд вправе применить налоговую ставку по налогу на прибыль организаций в размере 15 процентов при выполнении

установленного условия. Так, за отчетный (налоговый) период в общей сумме доходов личного фонда, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (за исключением доходов в виде положительной курсовой разницы), более 90 процентов в совокупности составляют определенные виды дохода, предусмотренные в пункте 2 указанной статьи. В случае несоблюдения данного условия сумма налога за такой налоговый период подлежит исчислению с применением общеустановленной налоговой ставки и уплате в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным статьей 287 Налогового кодекса Российской Федерации днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

Кроме того, следует отметить, что организации, не являющиеся личными фондами, вправе применять налоговые ставки по налогу на прибыль организаций в меньшем размере в отношении некоторых видов доходов, например: для доходов в виде дивидендов, полученных российскими организациями, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций установлена в размере от 0 процентов до 13 процентов (подпункты 1, 1³, 1⁵, 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации), а по доходам, полученным личным фондом в виде дивидендов, налоговая ставка установлена в размере 15 процентов (подпункт 1⁴ пункта 3 указанной статьи).

Также по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале российских и (или) иностранных организаций, а также акций российских и (или) иностранных организаций применяется налоговая ставка 0 процентов, а по доходам, полученным российскими организациями — обладателями цифровых финансовых активов в случае, если решением о выпуске таких цифровых финансовых активов предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие цифровые финансовые активы, применяется ставка налога на прибыль организаций в размере 13 процентов (пункты 4¹, 4⁵ статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации).

При этом согласно пункту 7 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации указанные налоговые ставки не применяются к налоговой базе, определяемой по соответствующим доходам, полученным личным фондом.

Поскольку законопроектом не предусмотрено внесение изменений в статью 284 Налогового кодекса Российской Федерации в части установленных ограничений для личных фондов для применения пониженных налоговых ставок по отдельным видам доходов, то в результате принятия законопроекта личные фонды будут иметь более высокую налоговую нагрузку по налогу на прибыль организаций, что требует дополнительного обоснования.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту принятие федерального закона приведет к увеличению доходов федерального бюджета.

Вместе с тем предполагаемые объемы дополнительных поступлений доходов в федеральный бюджет в материалах к законопроекту не отражены. Полагаем необходимым отметить, что отсутствие соответствующих расчетов не позволяет произвести оценку бюджетного эффекта от вносимых законопроектом изменений.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

