ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ
УКРЕПЛЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ
ГОСУДАРСТВЕННОСТИ**

Часть 87

Сборник статей

Томск
Издательство Томского государственного университета
2021

С.С. Кузнецов

«КРУГ ДОБРА» И ПРОГРЕССИВНАЯ СТАВКА НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Президент Российской Федерации 8 июля 2020 г.¹ в срок до 24 июля поручил обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации изменений, касающихся установления налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц в размере 15% в отношении превышающей 5 млн руб. в год части дохода физического лица, предусмотрев механизм учета и целевого использования средств, поступивших в виде суммы налога, исчисленной по налоговой ставке в размере, превышающем размер базовой налоговой ставки (13 процентов), а также механизм принятия совместно с благотворительными, иными некоммерческими организациями и представителями медицинского сообщества решений об использовании этих средств в целях финансового обеспечения оказания медицинской помощи (при необходимости за рубежом) детям с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями, в том числе редкими (орфанными) заболеваниями, включая приобретение дорогостоящих лекарственных препаратов, медицинских изделий, технических средств реабилитации.

По итогам исполнения поручения Президента РФ были внесены многочисленные изменения в федеральное законодательство². Остановимся на некоторых из них.

¹ Перечень поручений по итогам обращения Президента к гражданам России : утв. Президентом РФ 08.07.2020 № Пр-1081.

² О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году : Федеральный закон от 15.10.2020 № 327-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2020. №42 (часть II). Ст. 6514; О внесении изменений в часть вторую Налого-

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту³ увеличение налоговой ставки до 15 процентов приведет к дополнительному поступлению налога в 2021 году в размере 60 млрд. руб., в 2022 году – 64 млрд руб. и в 2023 году – 68,5 млрд. руб.

Однако, мало того, что детализированные расчеты указанных сумм отсутствуют, вызывает опасение само их поступление в федеральный бюджет в полном объеме в 2021 году⁴.

Все дело в том, налоговые агенты исчисляют сумму налога без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, соответственно, при получении налогоплательщиком доходов от нескольких налоговых агентов в сумме до 5 млн руб. от каждого налогового агента последние перечислят в бюджет удержанную сумму налога по ставке 13%. Общая же сумма налога применительно ко всем доходам физического лица, полученным в налоговом периоде, будет исчислена налоговым органом только по итогам года и уплачена налогоплательщиком до 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Таким образом, по доходам налогоплательщика в 2021 г. значительная доля дополнительных доходов, полученных от применения повышенной ставки 15%, поступит в бюджет не ранее 2022 г.

Что касается механизма расходования указанных средств, Минздрав предложил два варианта. Первый – создание казенного учреждения при Минздраве, второй – учреждение Минздравом некоммерческой организации в форме фонда. Несомненно, создание некоммерческой организации в большей степени соответствует поручению Президента РФ по обеспечению участия некоммерческих организаций и представителей медицинского сообщества в распределении средств, предоставляет широкие возможности привлечения дополнительно к выделенным из бюджета средствам внебюджетных источни-

вого кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период : Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2020. № 48. Ст. 7625.

³ URL: <https://sozd.duma.gov.ru/download/A8C0ED10-5A0D-4952-915D-F7B827CC2E4C> (дата обращения: 26.05.2021).

⁴ URL: <https://sozd.duma.gov.ru/download/A191545D-74BB-4F61-BFF9-8FB7C83491F9> (дата обращения: 26.05.2021).

ков и имеет меньше ограничений в расходовании средств по сравнению с казенным учреждением.

Указом Президента РФ от 5 января 2021 г. № 16⁵ был создан фонд поддержки детей с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями, в том числе редкими (орфанными) заболеваниями, «Круг добра». Средства федерального бюджета фонду в 2021 г. в объеме 60 млрд руб. были предоставлены фонду в виде гранта в форме субсидии Минздравом. Для контроля за расходованием средств фонда на него была возложена обязанность ведения информационного ресурса, содержащего сведения о детях с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями, в том числе редкими (орфанными) заболеваниями, включая информацию о закупке для таких детей лекарственных препаратов и медицинских изделий, в том числе не зарегистрированных в Российской Федерации, технических средств реабилитации, и сведения о результатах лечения таких детей в составе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения.

Представляется, что рассмотренная новая форма формирования и расходования средств федерального бюджета, безусловно, заслуживает поддержки, однако остается неясным механизм определения фактического объема гранта фонду за счет поступлений от налога на доходы (по ставке 15%).

И.В. Фролов

ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАК ОСНОВАНИЕ ПРИЗНАНИЯ ЕГО НЕСОСТОЯТЕЛЬНЫМ ДОЛЖНИКОМ

Трудности финансового положения отдельных административно-территориальных образований ставят вопрос: возможно ли признание таких публично-правовых образований, как административно-

⁵ Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://pravo.gov.ru>. 06.01.2021 (дата обращения: 26.05.2021).