Проект Федерального закона «О внесении изменений в статьи 255 и 270 Налогового кодекса Российской Федерации»

Проект

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

**О внесении изменений в статьи 255 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации**

**Статья 1**

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340, 3341; 2001, № 1, ст. 18; № 23, ст. 2289; № 33, ст. 3413; № 49, ст. 4564; № 53, ст. 5015; 2002, № 1, ст. 4; № 22, ст. 2026; № 30, ст. 3021, 3027, 3033; 2003, № 1, ст. 2, 6; №19, ст. 1749; № 21, ст. 1958; № 28, ст. 2874, 2879, 2886; № 50, ст. 4849; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711, 2715; № 31, ст. 3220, 3231; № 34, ст. 3518, 3520, 3522, 3524, 3525, 3527; № 35, ст. 3607; № 41, ст. 3994; № 45, ст. 4377; 2005, № 1, ст. 29, 30, 38; № 24, ст. 2312;№27, ст. 2710, 2717; № 30, ст. 3104, 3128, 3129, 3130; № 52, ст. 5581; 2006, № 3, ст. 280; № 10, ст. 1065; № 23, ст. 2382; № 30, ст. 3295; № 31, ст. 3436, 3443, 3452; № 45, ст. 4627, 4628; № 50, ст. 5279, 5286; № 52, ст. 5498; 2007, № 1, ст. 20, 31, 39; № 13, ст. 1465;№ 21, ст. 2462; № 22, ст. 2563, 2564; № 23, ст. 2691; № 31, ст. 3991, 4013; № 45, ст. 5416, 5417; № 49, ст. 6045, 6071; № 50, ст. 6237, 6245; 2008, № 18, ст. 1942; № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3577, 3591, 3614, 3616; № 48, ст. 5500, 5504, 5519; № 49, ст. 5723; № 52, ст. 6237; 2009, № 1, ст. 13, 21, 31; № 11, ст. 1265; № 18, ст. 2147; № 23, ст. 2772, 2775; № 29, ст. 3598, 3639; № 30, ст. 3739; № 39, ст. 4534; № 45, ст. 5271; № 48, ст. 5711, 5726, 5731, 5737; № 51, ст. 6153, 6155; № 52, ст. 6444, 6455; 2010, № 15, ст. 1737; № 19, ст. 2291; №21, ст. 2524; № 25, ст. 3070; № 31, ст. 4176, 4186, 4198; № 32, ст. 4298; № 40, ст. 4969; № 45, ст. 5756; № 47, ст. 6034; № 48, ст. 6247; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 7, 9, 21, 37; № 11, ст. 1492; № 17, ст. 2318; № 23, ст. 3262; № 24, ст. 3357; № 26, ст. 3652;№27, ст. 3881; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4563, 4575, 4583, 4587, 4593, 4597; № 45, ст. 6335; № 47, ст. 6610, 6611; № 48, ст. 6729, 6731; № 49, ст. 7014, 7015, 7016, 7017, 7037, 7043; № 50, ст. 7359; 2012, № 10, ст. 1164; № 14, ст. 1545; № 19, ст. 2281; № 25, ст. 3268; № 26, ст. 3447;№ 27, ст. 3588; № 31, ст. 4334; № 41, ст. 5526, 5527; № 49, ст. 6750, 6751; № 53, ст. 7596, 7604, 7607, 7619; 2013, № 14, ст. 1647; № 19, ст. 2321; № 23, ст. 2866, 2889; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3444; № 30, ст. 4031, 4045, 4046, 4048, 4049, 4081, 4084; № 40, ст. 5037, 5038; №44, ст. 5640, 5645; № 48, ст. 6165) следующие изменения:

1) статью 255 дополнить пунктом 24.2 следующего содержания:

«24.2) расходы на оплату услуг по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации в соответствии с договором о реализации туристского продукта, оказанных работнику, его супруге (супругу), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям работника (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательной организации, бывшим подопечным (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательной организации.

Для целей настоящего пункта под услугами по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации понимаются ниже перечисленные услуги, оказанные по договору (договорам) о реализации туристского продукта, заключенному работодателем с туроператором (турагентом):

а) транспортные услуги (в том числе услуги по перевозке туриста (туристов) воздушным, водным, автомобильным и железнодорожным транспортом);

б) услуги проживания туриста (туристов) в гостинице (гостиницах) и иных средствах размещения, включая услуги питания туриста (туристов), если услуги питания предоставляются в комплексе с услугами проживания в гостинице и ином средстве размещения;

в) экскурсионные услуги.

Указанные в настоящем пункте расходы учитываются в размере фактически произведенных расходов на услуги по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации, но не более 50 000 рублей на каждого из граждан, перечисленных в абзаце первом настоящего пункта, в налоговом периоде.».

2) пункт 29 статьи 270 после слов «на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий» дополнить словами «за исключением расходов, указанных в пункте 24.2 статьи 255 настоящего Кодекса, учитываемых для целей налогообложения».

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2016 года и распространяется на правоотношения по договорам о реализации туристского продукта, заключенным с 1 января 2016 года.

Президент Российской Федерации

**ПЕРЕЧЕНЬ   
актов федерального законодательства, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием проекта федерального закона «О внесении изменений в статьи 255 и 270 Налогового кодекса Российской Федерации»**

Принятие проекта федерального закона «О внесении изменений в статьи 255 и 270 Налогового кодекса Российской Федерации» не потребует признания утратившими силу, изменения, дополнения или принятия актов федерального законодательства.

**ПЕРЕЧЕНЬ   
нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием проекта федерального закона «О внесении изменений в статьи 255 и 270 Налогового кодекса Российской Федерации»**

Принятие законопроекта «О внесении изменений в статьи 255 и 270 Налогового кодекса Российской Федерации**»**не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства и федеральных органов исполнительной власти.

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ   
на проект Федерального закона «О внесении изменений в статьи 255 и 270 Налогового кодекса Российской Федерации»**

Для оценки экономической эффективности введения налоговой льготы разработана экономическая модель, расчет параметров которой осуществлялся на основе фактических показателей отрасли по данным Ростуризма, а также прогнозных данных на период до 2018 года.

Реализация положений законопроекта повлечет выпадающие доходы бюджета за счет признания для целей налогообложения расходов работодателей по предоставлению работникам туров для организации отдыха внутри страны.

В соответствии с проведенными расчетами, объем налоговых льгот (без учета роста отрасли вследствие реализации льготы), составит 647 млн. руб. в 2016 году, 696 млн. руб. в 2017 году и 745 млн. руб. в 2018 году.

Компенсация выпадающих доходов бюджета предполагается за счет дополнительных поступлений в виде НДС, налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов организаций туристской отрасли и смежных с ней отраслей, возникающих при реализации рассматриваемой льготы, за счет расширения спроса на внутренний туризм.

По результатам финансово-экономического обоснования можно сделать вывод о том, что положительный совокупный эффект для консолидированного бюджета от введения налоговой льготы возникает при условии дополнительного прироста реализованных турпакетов в среднем на 15% ежегодно. Достижение данного показателя соответствует целям государственной политики в области туризма и представляется возможным при реализации комплекса мер поддержки внутреннего туризма, таких как поддержание положительного информационного фона, улучшение качества обслуживания туристов, стимулирование строительства новых объектов туристской инфраструктуры, повышение интереса граждан к историческому и культурному наследию, природно-рекреационному потенциалу России.

В таблице приведен расчет туристического потока, при котором сальдо выпадающих доходов и дополнительных поступлений бюджета от реализации льготы равно нулю.

Прогноз объёма услуг (выручки) от реализации дополнительных турпакетов (по турам, дополнительно оплачиваемым работодателями своим сотрудникам) представлен в таблице 1.

**Таблица 1. Прогноз объёма услуг от реализации дополнительных турпакетов**

| **Код стр.** | **Наименование показателя** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **прогноз** | | |
| 01 | Основной турпоток (количество турпакетов, приобретённых работодателями для своих сотрудников), ед. | 109 808 | 113 651 | 117 402 |
| 02 | Дополнительный турпоток, необходимый для обеспечения возвратности средств бюджета, ед. (расчёт произведён с помощью функции «подбор параметра») | 57 867 | 59 893 | 61 869 |
| **03** | **Суммарный турпоток (общее количество турпакетов, приобретённых работодателями для своих сотрудников), ед.** | **167 675** | **173 544** | **179 271** |
| 04 | *Прирост, % к предыдущему периоду* | *3* | *3* | *3* |
| 05 | Средняя цена турпакета по Российской Федерации, руб./ед. | 29 454 | 30 632 | 31 735 |
| **06** | **Объем услуг (выручка) от реализации дополнительных турпакетов на территории Российской Федерации, млн. руб. (стр.02\*стр.05/1 000 000)** | **1 704** | **1 835** | **1 963** |
| 07 | Объем налоговых льгот (выпадающие доходы бюджета) от реализации дополнительных турпакетов, млн. руб. (стр.06 \*7%(ставка налога на прибыль -ставка НДФЛ)) | 119 | 128 | 137 |

Применительно к дополнительному туристскому потоку, объем выпадающих доходов бюджета определялся по ставке 7%[1], т.е. с учётом поступлений в бюджет сумм НДФЛ, уплачиваемых работниками.

Общая чистая прибыль отрасли туризма от дополнительного туристского потока (по турам, дополнительно оплачиваемым отдельными предприятиями своим сотрудникам) рассчитывалась с использованием показателей объёма рынка и рентабельности отрасли. Последняя, в рамках настоящих расчётов, предполагается фиксированной на протяжении периода прогнозирования.

Данные, приведённые в строке 04 таблицы 1, показывают требуемый дополнительный прирост количества реализованных турпакетов, который обеспечивает в прогнозном периоде нулевое сальдо доходов и расходов бюджета.

Расчёт чистой прибыли отрасли туризма в Российской Федерации от дополнительного туристского потока (прямой макроэкономический эффект) представлен в таблице 2.

**Таблица 2. Расчёт чистой прибыли отрасли туризма в Российской Федерации от дополнительного туристского потока**

| **Код стр.** | **Наименование показателя** | **2013** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **факт** | **прогноз** | | |
| 01 | Объем услуг (выручка) от реализации дополнительных турпакетов на территории Российской Федерации, млн. руб. | - | 1 704 | 1 835 | 1 963 |
| 02 | Рентабельность гостиниц и средств размещения (вкл. санаторно-оздоровительные услуги), % | 6,7[2] | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| 03 | **Чистая прибыль отрасли от реализации дополнительных турпакетов, млн. руб.**  **(Прогноз: стр.01\*стр.02)** | **-** | **114** | **123** | **132** |

В рамках настоящих расчётов была выполнена упрощённая оценка мультипликативного эффекта, опирающаяся на показатель роста смежных с туризмом отраслей.

Расчёт чистой прибыли смежных с туризмом отраслей от дополнительного туристского потока (мультипликативный макроэкономический эффект) представлен в таблице 3.

**Таблица 3. Расчёт чистой прибыли смежных с туризмом отраслей от дополнительного туристского потока**

| **Код стр.** | **Наименование показателя** | **2013** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **факт** | **прогноз** | | |
| 01 | Объем услуг (выручка) от реализации дополнительных турпакетов на территории Российской Федерации,  млн. руб. | - | 1 704 | 1 835 | 1 963 |
| 02 | Мультипликатор роста смежных отраслей | 0,867[3] | 0,867 | 0,867 | 0,867 |
| 03 | Выручка смежных с туризмом отраслей от реализации дополнительных турпакетов, млн. руб.  (Прогноз: стр.01\*стр.02) |  | 1 478 | 1 591 | 1 702 |
| 04 | Средняя рентабельность смежных с туризмом отраслей, % | 7,7[4] | 7,7 | 7,7 | 7,7 |
| **05** | **Чистая прибыль смежных с туризмом отраслей от реализации дополнительных турпакетов, млн. руб. (Прогноз: стр.03\*стр.04)** |  | **114** | **122** | **131** |

Прогноз сальдо доходов и расходов бюджета в результате роста спроса на туристские услуги представлен в таблице 4.

**Таблица 4. Прогноз сальдо доходов и расходов бюджета в результате роста спроса на туристские услуги, млн. руб.**

| **Код стр.** | **Наименование показателя** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **прогноз** | | |
| 01 | Выпадающие доходы бюджета | **-766** | **-825** | **-883** |
| 02 | Прирост налоговых поступлений в результате роста спроса на туристские услуги | **766** | **825** | **883** |
| **03** | **Сальдо (стр.01+стр.02)** | **0** | **0** | **0** |

Данные, приведённые в строке 04 таблицы 1, показывают требуемый дополнительный прирост количества турпакетов, приобретённых работодателями для своих сотрудников, который обеспечивает в прогнозном периоде нулевое сальдо доходов и расходов бюджета в виде, с одной стороны, расходов из-за неуплаты части налога на прибыль, а с другой стороны, дополнительных доходов бюджета (НДС, налог на прибыль, НДФЛ и страховые взносы).

В результате принятия законопроекта предприятия получат удобный инструмент проведения социальной политики, позволяющий в некоторой степени компенсировать различия в оплате труда, что особенно важно для молодежи и многодетных семей. Это может помочь создать атмосферу партнерства и укрепить стабильность трудового коллектива. Тем самым, фактически за счет средств предприятий и частично за счет бюджета (в размере суммы недополученных налогов) решается вопрос отдыха граждан~~,~~ происходит стимулирование развития туристской отрасли в Российской Федерации.

[1] Ставка 7% = ставка налога на прибыль 20% - ставка НДФЛ 13%

[2] Приказ ФНС России от 10 мая 2012 года № ММВ-7-2/297@

[3] Статистический сборник «Система таблиц «Затраты-выпуск» Российской Федерации за 2003 год» Федеральной службы государственной статистики от 2006 года

[4] Приказ ФНС России от 10 мая 2012 года № ММВ-7-2/297@

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА   
к проекту федерального закона «О внесении изменений в статьи 255 и 270 Налогового кодекса Российской Федерации»**

В соответствии с Федеральным законом "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации" одними из приоритетных направлений государственного регулирования туристской деятельности являются поддержка и развитие внутреннего и социального туризма.

Предлагаемый проект федерального закона подготовлен во исполнение поручения Правительства Российской Федерации от 21 мая 2013 года № ДМ-П44-3336.

Целью законопроекта является государственная поддержка развития туризма в Российской Федерации и предоставление работающим лицам и членам их семей дополнительной возможности реализовать своё право на отдых.

В Российской Федерации в 2013 году из 144 миллионов населения по данным Ростуризма путешествовали по России около 33 миллионов человек (23%), за пределы Российской Федерации с целью туризма выехало около 18 миллионов (13%) граждан. Таким образом, большинство населения страны (64%) не имеет возможности путешествовать. По данным опросов ВЦИОМ в 2014 году лето почти половина россиян (46%) планировали провести дома. Главным сдерживающим фактором остается нехватка денежных средств у населения.

В сложившихся социально-экономических и политических условиях (повышение стоимости туристских услуг, снижение реальных доходов населения и др.) государственная поддержка развития внутреннего и социального туризма приобретает особую актуальность.

Суть предлагаемых изменений состоит в наделении работодателей правом учесть затраты, понесенные на оплату услуг по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации по договору (договорам) о реализации туристского продукта, заключенному работодателем с туроператором (турагентом) в пользу работников (и членов их семей), для целей налогообложения налогом на прибыль. В частности, работодатели смогут учитывать в составе расходов на оплату труда затраты на оплату таких услуг, оказанных работнику, его супруге (супругу), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям работника (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательной организации, бывшим подопечным (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательной организации.

Указанные расходы предлагается разрешить учитывать в размере фактически произведенных расходов на услуги по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации, но не более 50 000 рублей на каждого из вышеперечисленных граждан в налоговом периоде.

Подобные расходы являются для работодателей экономически обоснованными, направленными на получение дохода, поскольку повышают престиж работодателя, что позволяет как привлекать и удерживать высококвалифицированные кадры, так и оказывать помощь социально незащищённым работникам, например, многодетным, имеющим малолетних детей и т.п.

Необходимо учитывать, что принятие проекта повлияет на поступления в бюджеты различного уровня налога на прибыль организаций, участвующих в формировании и реализации турпродукта (средства размещения, транспортные, экскурсионные услуги, объекты питания, продажа сувенирной продукции и др.). Эффект от законопроекта положительно скажется на различных сферах жизнедеятельности общества, исходя из следующего:

1) рассматривая налоговую систему как единое составляющее, можно говорить о том, что введение налоговой льготы по налогу на прибыль организаций приведет к увеличению поступлений в бюджет и внебюджетные фонды других налогов и взносов, пошлин, сборов и других обязательных платежей за счет роста доходов в сфере внутреннего туризма и смежных отраслей.

Суммы оплаты за работников работодателями стоимости путёвок, будут подлежать налогообложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке. Таким образом, поступления в бюджет в этой части вырастут.

2) предлагаемые изменения социально значимы, так как законопроект предоставляет работникам возможности провести отпуск в Российской Федерации, приобщиться к культуре собственной страны, лучше узнать её традиции, историю, природно-рекреационный потенциал;

3) работодатели получают дополнительный механизм равномерного распределения отпусков работников в течение календарного года (оплачивая работнику путёвку в соответствующее время, в частности в «несезон»). В целом же, такое распределение отдыхающих окажет поддержку туристской отрасли и позволит не закрывать предприятия в сфере туризма в период традиционного спада посещаемости, сохранить рабочие места, и, соответственно, сохранить уровень налоговых поступлений в бюджеты всех уровней;

4) ориентация на повышение уровня жизни населения. Благодаря предлагаемой законопроектом возможности, услугами туристкой отрасли на территории нашей страны смогут воспользоваться и такие категории работников, как многодетные и малообеспеченные семьи. Для многих семей, особенно с невысоким уровнем дохода, это может стать шансом провести отпуск со своей семьёй, приобщаясь к природной красоте и историческому наследию нашей страны.