

Законодательное Собрание Иркутской области	
№ ПЗ	688
Дата:	10 04 2020

Законодательное Собрание Иркутской области	
Вх. №	314/35
Дата	13 05 2020 г.
на	04 листах, индекс 01-30

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Иркутской области № ПЗ-688 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения»

Проект закона Иркутской области № ПЗ-688 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» внесен на рассмотрение Законодательного Собрания Иркутской области в порядке законодательной инициативы группой депутатов Законодательного Собрания Иркутской области 8 апреля 2020 года.

Правовой основой для принятия проекта закона является Конституция Российской Федерации (статья 72), Налоговый кодекс Российской Федерации (статья 346.20), Устав Иркутской области (статьи 44, 53), Закон Иркутской области от 12 января 2010 года № 1-оз «О правовых актах Иркутской области и правотворческой деятельности в Иркутской области» (статьи 9, 44).

В соответствии со статьей 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если объектом налогообложения являются доходы, законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Законом Иркутской области от 30 ноября 2015 года № 112-ОЗ «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон области) на территории Иркутской области установлены налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков.

Представленным проектом закона предлагается предусмотреть дифференцированные налоговые ставки для налогоплательщиков, использующих упрощенную систему налогообложения, в 2020 году: 1 % - в случае, если объектом налогообложения являются доходы, и 5 % - в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Указанные налоговые ставки предлагается предусмотреть для организаций, индивидуальных предпринимателей и некоммерческих организаций, занимающихся следующими видами деятельности:

- раздел I - Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания;
- раздел R - Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (за исключением «Деятельности по организации и проведению азартных игр и заключению пари, по организации и проведению лотерей»);
- код 49.39 - Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки;
- код 59.14 - Деятельность в области демонстрации кинофильмов;

- код 79 - Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма;
- код 82.30 - Деятельность по организации конференций и выставок;
- код 86.90.4 - Деятельность санаторно-курортных организаций;
- код 88.91 - Предоставление услуг по дневному уходу за детьми.

Согласно статье 59 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области была проведена антикоррупционная экспертиза законопроекта в соответствии с Федеральным законом от 17 июля 2009 года № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», а также Правилами проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов и методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации 26 февраля 2010 года № 96. В результате проведенной экспертизы коррупциогенные факторы не выявлены.

Противоречия между статьями и пунктами статей законопроекта отсутствуют. Концептуальных правовых замечаний к законопроекту не имеется.

Законопроект соответствует Конституции Российской Федерации, федеральному законодательству, Уставу Иркутской области.

По законопроекту следует отметить следующее.

Законопроектом предлагается установить налоговые ставки для организаций, индивидуальных предпринимателей и некоммерческих организаций.

В соответствии со статьей 48 Гражданского кодекса Российской Федерации юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Как следует из статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации, юридическими лицами могут быть коммерческие и некоммерческие организации.

Учитывая изложенное, в данной части законопроекта требуется соответствующая корректировка.

В действующей статье 3 Закона области установлена дифференцированная налоговая ставка в размере 7,5 процента для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, у которых за отчетный (налоговый) период не менее 70 процентов дохода составит доход от осуществления одного или нескольких видов деятельности на территории Иркутской области, включенных в раздел I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» ОКВЭД 2.

В целях обеспечения ясности применения налоговой нормы необходимо внести соответствующие изменения.

Кроме этого отсутствует указание на фактическое осуществление хозяйствующими субъектами перечисленных в законопроекте видов экономической деятельности и (или) не указано, что данный вид экономической деятельности является основным (например, путем установления процента выручки от реализации товаров (работ, услуг) от общей суммы выручки). Также не учитывается, что данные виды деятельности могут быть включены в единый государственный реестр юридических лиц либо в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей после вступления в силу закона области.

Согласно статьям 396.19, 396.20 Налогового кодекса Российской Федерации отчетными периодами по упрощенной системе налогообложения признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Следовательно, авансовый платеж за первый квартал 2020 года подлежит уплате до 25 апреля 2020 года.

В материалах, представленных вместе с законопроектом, отсутствует финансово-экономическое обоснование, а также размер выпадающих доходов областного бюджета, возникающих в случае принятия проекта закона после уплаты налогоплательщиками авансовых платежей.

Следует отметить, что нормы закона предлагается распространить на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года, при этом указано на прекращение действия закона с 1 января 2021 года.

Вместе с тем, согласно статье 346.23 Налогового кодекса РФ уплата налога по итогам налогового периода осуществляется организациями - не позднее 31 марта, а индивидуальными предпринимателями - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае признания предлагаемых норм утратившими силу с 1 января 2021 года будет отсутствовать основание применения установленных проектом закона налоговых ставок при исчислении налога по УСН по итогам налогового периода (2020 года).

Имеются иные замечания юридико-технического характера.

В соответствии со статьей 5 Налогового кодекса Российской Федерации акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации случаев.

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, сборы и (или) страховые взносы, снижающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

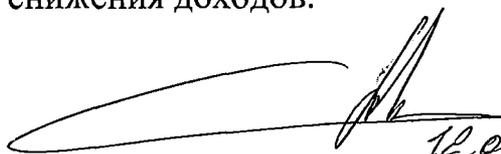
В силу статьи 54 Устава Иркутской области проекты законов Иркутской области о введении или об отмене налогов, освобождении от их уплаты,

изменении финансовых обязательств Иркутской области, другие проекты законов Иркутской области, предусматривающие расходы, покрываемые за счет средств областного бюджета, рассматриваются Законодательным Собранием Иркутской области по представлению Губернатора Иркутской области либо при наличии его заключения.

Законом Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» установлены единые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. При этом в соответствии со статьей 31 Бюджетного кодекса Российской Федерации недопустимо введения в действие в течение текущего финансового года органами государственной власти изменений законодательства о налогах и сборах, приводящих к снижению доходов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без внесения изменений в законы о бюджетах, предусматривающих компенсацию снижения доходов.

Начальник правового управления

Заместитель начальника правового
управления – начальник отдела
финансового законодательства



М.В. Басов

12.05.20



Е.С. Соболевская

29.04.2020