



Заключение
на проект закона Иркутской области № ПЗ-1243 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения»

Проект закона Иркутской области № ПЗ-1243 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» внесен на рассмотрение Законодательного Собрания Иркутской области указом Губернатора Иркутской области Кобзева И.И. от 15 сентября 2023 года № 288-уг (далее – проект закона, законопроект).

Правовым основанием для принятия проекта закона являются Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс), Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 209-ФЗ), Устав Иркутской области, Закон Иркутской области от 12 января 2010 года № 1-оз «О правовых актах Иркутской области и правотворческой деятельности в Иркутской области».

Согласно статье 346.20 Налогового кодекса для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, по общему правилу, установлена налоговая ставка в размере 6 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы. Одновременно с этим определено, что 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, по общему правилу, установлена налоговая ставка в размере 15 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены 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 № 112-ОЗ) в соответствии со статьей 346.20 Налогового кодекса на территории Иркутской области установлены налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков.

Проектом закона предлагается установить льготную налоговую ставку при применении упрощенной системы налогообложения в размере 1 процента в случае, если объектом налогообложения являются доходы, для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территории Иркутской области, резидентов особых экономических зон,

созданных на территории Иркутской области, участников межрегионального научно-образовательного центра мирового уровня «Байкал».

Также законопроектом устанавливаются льготные налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения в размере 1 процента в случае, если объектом налогообложения являются доходы, и 5 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, для субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих на 31 декабря текущего налогового периода статус социального предприятия в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ, и осуществляющих деятельность на территории Иркутской области.

Согласно Федеральному закону № 209-ФЗ социальное предприятие – субъект малого или среднего предпринимательства, осуществляющий деятельность в сфере социального предпринимательства.

В соответствии со статьей 4.1 Федерального закона № 209-ФЗ сведения о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях, отвечающих условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, вносятся в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Частью 6.4 указанной статьи установлено, что в целях ведения единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства уполномоченные органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации представляют в уполномоченный орган ежегодно до 5 июля сформированный по состоянию на 1 июля текущего календарного года в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, в том числе среднего и малого бизнеса, перечень субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия.

Порядок признания субъекта малого и среднего предпринимательства социальным предприятием (далее – Порядок признания социальным предприятием) и порядок формирования перечня субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия (далее – Порядок формирования перечня) утверждены приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29 ноября 2019 года № 773.

В соответствии с Порядком формирования перечня включение субъектов малого и среднего предпринимательства в перечень субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия, осуществляется уполномоченным органом на основании решения, принятого в соответствии с Порядком признания статуса социальным предприятием.

Порядком признания социальным предприятием установлено, что заявление субъектом малого и среднего предпринимательства в целях признания его социальным предприятием подается в уполномоченный орган ежегодно до 1 июня текущего календарного года по данным за предыдущий календарный год для внесения сведений в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10 июля текущего года. В целях признания субъекта малого или среднего предпринимательства социальным предприятием

по данным за предыдущий календарный год заявление также может подаваться субъектами малого или среднего предпринимательства со 2 июня по 31 декабря текущего календарного года для внесения сведений о таких социальных предприятиях в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10-го числа месяца, следующего за месяцем принятия уполномоченным органом решения о признании субъекта малого или среднего предпринимательства социальным предприятием.

Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесено изменение в пункт 2 статьи 346.20 Налогового кодекса, согласно которому исключен термин «дифференцированная» в отношении налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2021 года. Таким образом, проект закона приводит Закон № 112-ОЗ в соответствие с действующим законодательством.

Вступление в силу предлагаемых изменений предусматривается с 1 января 2023 года, то есть закону придается обратная сила.

Регулирование субъектом Российской Федерации – Иркутской областью заявленных законопроектом отношений соответствует Конституции Российской Федерации, федеральному законодательству.

Принятие рассматриваемого законопроекта Законодательным Собранием Иркутской области является правомерным.

Законопроект соответствует Конституции Российской Федерации, федеральному законодательству, Уставу Иркутской области. Внутренняя логика законопроекта не нарушена, противоречия между структурными единицами отсутствуют.

По результатам антикоррупционной экспертизы, проведенной в соответствии со статьей 59 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области, 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, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 года № 96, коррупциогенные факторы в законопроекте не выявлены.

Принятие законопроекта не повлечет за собой необходимости признания утратившими силу, приостановления, изменения, дополнения или принятия иных правовых актов Иркутской области.

Предлагаемые проектом закона изменения нуждаются в оценке на предмет целесообразности, финансово-экономических и социальных последствий его принятия в части установления налоговых ставок для новых категорий налогоплательщиков.

Так, в соответствии с Законом Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в

местные бюджеты» доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, формируют доходную часть бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Иркутской области. Таким образом, при принятии проекта закона следует учесть принцип самостоятельности бюджетов, который означает недопустимость введения в действие в течение текущего финансового года органами государственной власти и органами местного самоуправления изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и (или) законодательства о налогах и сборах, законодательства о других обязательных платежах, приводящих к увеличению расходов и (или) снижению доходов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без внесения изменений в законы (решения) о соответствующих бюджетах, предусматривающих компенсацию увеличения расходов, снижения доходов (статья 31 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В целях однозначного толкования и применения проектируемых законопроектом норм предлагаем уточнить формулировку пункта 7 статьи 1 проекта закона в части определения момента приобретения статуса социального предприятия (принятие решения о признании субъекта малого и среднего предпринимательства социальным предприятием, включение в перечень субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия, включение в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства соответствующих сведений).

В соответствии со статьей 5 Налогового кодекса 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 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. Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги, сборы и (или) страховые взносы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, плательщиков сборов и (или) плательщиков страховых взносов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

Реализация права на придание закону обратной силы возможна в случае квалификации всех проектируемых изменений в качестве улучшающих положение налогоплательщика, в связи с чем предлагаем обсудить вопрос о

корректировке статьи 2 законопроекта, регулирующей порядок вступления Закона в силу.

Учитывая изложенное, законопроект может быть рекомендован к рассмотрению Законодательным Собранием Иркутской области в установленном порядке.

Начальник правового управления



М.В. Басов
20.10.23

Заместитель начальника правового
управления - начальник отдела
финансового законодательства



П.Е. Уткина
20.10.23