

### Заключение

на проект закона Иркутской области № ПЗ-296 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков»

Проект Закона Иркутской области № ПЗ-296 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее – проект закона, законопроект) внесен в Законодательное Собрание Иркутской области в порядке законодательной инициативы Губернатором Иркутской области С.Г. Левченко.

Правовым основанием для принятия проекта закона является Конституция Российской Федерации (статья 72), Налоговый кодекс Российской Федерации, Устав Иркутской области (статьи 29, 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).

Представленным проектом закона вносятся изменения в Закон Иркутской области от 12 июля 2010 года № 60-ОЗ «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее – Закон), предусматривающие:

1) улучшение положения налогоплательщиков путем установления пониженной налоговой ставки налога на прибыль для организаций - резидентов особой экономической зоны от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, на 2017 – 2020 годы в размере 12,5 процентов, а также пониженных налоговых ставок налога на прибыль для организаций, заключивших с Иркутской областью (без участия Российской Федерации) специальные инвестиционные контракты, в порядке, установленном Правительством Иркутской области, а также условия их применения;

2) ухудшение положения налогоплательщиков в связи с сужением категории налогоплательщиков - участников региональных инвестиционных проектов, имеющих право на пониженную налоговую ставку налога на прибыль организаций (применение предусмотренных Законом пониженных налоговых ставок с 1 января 2019 года возможно только налогоплательщиками, включенными в реестр участников региональных инвестиционных проектов), а также поэтапным повышением и отменой с 1 января 2022 года пониженных налоговых ставок, установленных статьями 3 и 3.1 Закона.

В соответствии со статьей 46 Устава Иркутской области Законодательное Собрание Иркутской области в пределах полномочий, определенных Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами и Уставом Иркутской области, посредством принятия законов Иркутской области устанавливает налоги и сборы, установление которых отнесено федеральным законом к ведению Иркутской области как субъекта Российской Федерации, а также порядок их взимания.

Учитывая вышеизложенное, правовая основа для принятия законопроекта имеется. Внутренняя логика законопроекта не нарушена, противоречия между статьями и пунктами статей законопроекта отсутствуют.

Согласно статье 59 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области была проведена антикоррупционная экспертиза законопроекта в соответствии 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.

Концептуальных замечаний правового характера к проекту закона не имеется. Вместе с тем по проекту закона необходимо отметить следующее.

1. В силу статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации сумма налога на прибыль организаций, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (17 процентов в 2017 – 2020 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Соответственно, предлагаемые проектом изменения повлияют на формирование доходной части областного бюджета.

Согласно части 2 статьи 36 Закона Иркутской области от 12 января 2010 года № 1-оз «О правовых актах Иркутской области и правотворческой деятельности в Иркутской области» к проекту правового акта области могут прилагаться финансово-экономические расчеты (финансово-экономическое обоснование). В представленном с проектом финансово-экономическом обосновании отмечается отсутствие дополнительных расходов областного бюджета. Информация о планируемых выпадающих доходах в связи с установлением новых налоговых льгот либо объемах дополнительных доходов, планируемых к получению областными бюджетом в связи с отменой налоговых льгот, не представлена.

2. Принятие проекта закона должно рассматриваться с точки зрения экономической целесообразности, в частности, с учетом финансово – экономических, социальных последствий, как для областного бюджета, так и для организаций, являющихся плательщиками налога на прибыль организаций. Представленные с проектом материалы не содержат информации о критериях, на основании которых принимается решение о сохранении,

изменении или отмене пониженных налоговых ставок, предусмотренных Законом. Вместе с тем, необходимо отметить следующее.

Согласно представленной Правительством Иркутской области в Законодательное Собрание Иркутской области оценке эффективности установленных на территории Иркутской области налоговых льгот за 2016 год (исх. 02-09-4738/17 от 28 сентября 2017 года) отмечены эффективность применения планируемых к отмене пониженных налоговых ставок, установленных статьями 3 и 3.1 Закона, информация об эффективности налоговых льгот для организаций - резидентов особой экономической зоны, организаций - участников региональных инвестиционных проектов не представлялась.

Также в представленных с проектом материалах отсутствует информация о бюджетных и экономических критериях выбора размеров пониженных налоговых ставок для организаций, заключивших с Иркутской областью (без участия Российской Федерации) специальные инвестиционные контракты.

3. Пунктом 4 статьи 1 проекта закона предусматривается внесение изменений в статью 3 Закона, предусматривающие поэтапное признание утратившими силу отдельных структурных элементов статьи. Одновременно частями 4, 5, 6 статьи 2 проекта закона устанавливаются сроки действия норм структурных элементов статьи, не подлежащих признанию утратившими силу.

В результате использования предложенного проектом механизма внесения изменений с 1 января 2022 года текст статьи 3 Закона не будет отвечать требованиям логической целостности, полноты и взаимосвязанности правовых норм, обеспечивающих доступность их понимания и исключающих их неоднозначное толкование.

Аналогичный механизм использован в пунктах 5, 6 статьи 1 проекта закона.

4. Частью 3 статьи 2 проекта закона предусмотрено распространение действия положений, устанавливающих пониженную налоговую ставку в размере 12,5 процентов для организаций - резидентов особой экономической зоны от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, на 2017 – 2020 годы, на отношения, возникшие с 1 января 2018 года. Принимая во внимание время вступления в силу проекта (1 января 2019 года) возможно неоднозначное толкование соответствующих положений. Одновременно в указанных положениях усматривается коррупциогенный фактор, предусмотренный подпунктом «и» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации 26 февраля 2010 года № 96 (нормативные коллизии, то есть противоречия, в том числе внутренние, между нормами, создающие для государственных органов, органов местного самоуправления или организаций (их должностных лиц) возможность произвольного выбора норм, подлежащих применению в конкретном случае).

Указанный коррупциогенный фактор может быть устранен путем изменения сроков вступления соответствующих норм в силу.

5. Частями 4-6 статьи 2 проекта закона предусмотрено осуществление перехода к установлению временных налоговых льгот, ограниченных сроком действия. При этом установление сроков действия норм Закона другим законом может создать значительные препятствия для правоприменения.

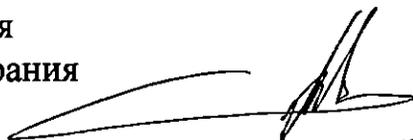
Перечень областных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием данного проекта закона приведен полностью.

Заместитель начальника правового  
управления - начальник отдела  
финансового законодательства



Е.С. Соболевская  
02.03.2018

Начальник правового управления  
аппарата Законодательного Собрания  
Иркутской области



М.В. Басов  
07.03.2018