



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Государственно-правовое управление

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Пермского края»

(внесен Советом муниципальных образований Пермского края)

15.09.2017

№ 194-ЗКЛ

В соответствии со статьями 4, 19 Закона Пермского края от 06.03.2007 № 8-ПК «О Законодательном Собрании Пермского края» рассмотрение представленного проекта закона находится в компетенции Законодательного Собрания.

По проекту закона имеются следующие замечания и предложения.

Исходя из правил законотворческой техники, предлагаем преамбулу из проекта закона исключить.

Руководствуясь пунктом 1 статьи 372 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) предлагаем статью 1 проекта закона дополнить частью 1 следующего содержания:

«1. Налог на имущество организаций устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и настоящим Законом.».

Содержание статьи 1 проекта закона считать частью 2 статьи 1.

В статье 1 проекта закона слова «с Налоговым кодексом Российской Федерации определяется ставка налога» заменить словами «с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации определяется ставка налога на имущество организаций (далее - налог)».

В соответствии с пунктом 2 статьи 372 НК РФ полномочия субъектов Российской Федерации по установлению налога на имущество организаций заключаются в определении налоговой ставки в пределах, установленных главой 30 НК РФ, порядка и сроков уплаты налога, а также вправе устанавливать особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Вышеуказанные полномочия указаны в статье 1 проекта закона в качестве предмета регулирования представленного проекта закона. Однако, текст проекта закона не содержит положений, определяющих порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций. В связи с этим считаем необходимым дополнить проект закона указанными положениями.

В соответствии с пунктом 2 статьи 378.2 НК РФ особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, могут быть установлены законом субъекта Российской Федерации только после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества. Представленный проект закона разработан и внесен в Законодательное Собрание с соблюдением указанной нормы, так как результаты определения кадастровой стоимости объектов недвижимости (за исключением земельных участков) на территории Пермского края утверждены постановлением Правительства Пермского края от 28.12.2012 № 1588-п.

Из совокупности норм установленных подпунктами 1, 2 и 4 пункта 1, пунктом 2 статьи 378.2 НК РФ следует, что законом субъекта Российской Федерации могут устанавливаться особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в отношении:

административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них;

нежилых помещений, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (далее - нежилых помещений);

жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

При этом статья 378.2 НК РФ не содержит перечня особенностей определения налоговой базы по налогу на имущество организаций, а также указания на конкретные особенности, которые могут быть установлены законами субъектов Российской Федерации, на что неоднократно обращали внимание в своих письмах Минфин России и ФНС России (напр. письмо от 05.04.2017 № БС-4-21/6342@).

Учитывая вышеуказанные нормы НК РФ, в том числе запрет, содержащийся в них, который состоит в том, что после принятия закона субъектом Российской Федерации переход к определению налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, как их среднегодовой стоимости не допускается, предлагаем из части 1 статьи 1.1 проекта закона пункт 3 исключить.

Считаем, что часть 2 статьи 1.1. проекта закона также подлежит доработке в отношении определения уполномоченного органа исполнительной власти Пермского края, а также отсылки к нормам НК РФ, определяющим

соответствующие полномочия, а именно к пункту 7 статьи 378.2 НК РФ. Так, часть 2 статьи 1.1. проекта закона применительно к пунктам 7 и 9 статьи 378.2 НК РФ возлагает на Правительство Пермского края не только определение перечня объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ на конкретный налоговый период, но и установление порядка определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, включаемый в этот перечень, то есть применимый при определении перечня. На наш взгляд указанное в части 2 статьи 1.1. проекта закона полномочие Правительства Пермского края не соответствует полномочиям, определенным пунктом 9 статьи 378.2 НК РФ, а также с полномочиями Правительства Пермского края, определенными статьей 17 Закона Пермского края от 07.09.2007 № 107-ПК «О системе исполнительных органов государственной власти Пермского края».

Для удобства правоприменения закона, а также с учетом статьи 3 НК РФ предлагаем статью 1.1 проекта закона дополнить частью 3 следующего содержания:

«3. Налоговая база в отношении имущества, не указанного в настоящей статье определяется в соответствии со статьей 375 Налогового кодекса Российской Федерации».

Руководствуясь правилами законодательной техники, предлагаем статью 1.1 проекта закона считать статьей 2, соответственно изменив нумерацию последующих статей.

Из проекта закона статью 4 предлагаем исключить. Во-первых, правоотношения, регулируемые ею, отсутствуют в предмете регулирования представленного проекта закона (см. статью 1), во-вторых, устанавливаемый ею налоговый период по данному налогу определен статьей 379 НК РФ и не требует дублирования в законе субъекта Российской Федерации, в-третьих, отчетный период также установлен статьей 379 НК РФ, при этом с определенными отличиями для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, которые в части 2 статьи 4 проекта закона не указаны.

Исходя из законодательной техники, статью 5 проекта закона необходимо изложить в следующей редакции:

«Статья 5. О внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»

Внести в Закон Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (Бюллетень Законодательного Собрания и администрации Пермской области, 25.10.2001, № 7; 14.01.2002, № 9; 12.02.2002, № 10-11; 01.08.2002, № 5; 16.08.2002, № 6; 30.08.2002, № 7; 11.10.2002, № 8; 15.01.2003, № 1; 06.02.2003, № 2; 31.03.2003, № 3; 27.05.2003, № 6; 31.07.2003, № 8; 10.09.2003, № 9, часть II; 16.10.2003, № 10; 12.11.2003, № 11; 10.12.2003, № 13; 30.01.2004, № 1, часть I; 12.03.2004, № 3; 12.07.2004, № 7; 14.10.2004, № 10; 09.12.2004, № 12, часть II; 27.01.2005, N 1, часть II; 28.02.2005, № 2, часть I; 30.03.2005, № 3; 09.09.2005, № 9; 18.10.2005, № 10; 27.12.2005, № 12; 28.02.2006, № 2; 26.04.2006, № 4; 13.06.2006, № 6; Собрание

законодательства Пермского края, 26.09.2006, № 9, часть I; 29.11.2006, № 11; 28.02.2007, № 2, часть I; 30.11.2007, № 11; 19.12.2007, № 12; 31.07.2008, № 7; 25.02.2009, № 2, часть II; Бюллетень законов Пермского края, правовых актов губернатора Пермского края, Правительства Пермского края, исполнительных органов государственной власти Пермского края, 12.10.2009, № 40; 30.11.2009, № 47; 29.11.2010, № 47, часть I; 07.11.2011, № 44; 16.07.2012, № 28; 26.11.2012, № 47; 17.12.2012, № 50; 25.11.2013, № 46; 17.02.2014 № 6; 06.04.2015, № 13; 12.10.2015, № 40; 30.11.2015, № 47; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 31.03.2016) следующее изменение:

главу 5 исключить.».

Соответственно и наименование проекта закона предлагаем изменить, изложив его в следующей редакции:

«О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

Учитывая возможность изменения нумерации статей проекта закона в соответствии с вышеуказанными предложениями, предлагаем проект закона дополнить статьей 7 следующего содержания:

«Статья 7. Вступление в силу настоящего Закона

1. Настоящий Закон вступают в силу с 1 января 2018 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

2. Налоговая льгота по налогу, предусмотренная пунктом 9 части 1 статьи 3 настоящего Закона, с 1 января 2028 года не применяется.».

В силу того, что представленный проект закона содержит нормы, освобождающие налогоплательщиков от уплаты данного налога, либо дающие право применять налог по более низким ставкам, руководствуясь статьями 3, 372 НК РФ, считаем необходимым дополнить представленный проект закона нормами, обязывающими налогоплательщика обеспечить отдельный учет объектов налогообложения, в отношении которых применяются дифференцированные ставки или налоговые льготы.

Редакционные замечания и предложения будут выданы в рабочем порядке.

Начальник управления

О.П.Ходорова