



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Государственно-правовое управление

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере налогообложения»

(внесен губернатором Пермского края)

14.06.2024

№ 128-ЗКЛ

Рассмотрение законопроекта находится в компетенции Законодательного Собрания Пермского края.

На основании правил юридической техники в абзаце четвертом части 1 статьи 1 проекта закона слова «частью 3 статьи 4 настоящего закона» предлагаем заменить словами «частью 3 настоящей статьи».

Полагаем, что с точки зрения структурной целостности и связанности части 2 статьи 1 проекта закона, которая регламентирует общие и первоначальные аспекты предоставления налоговой льготы, а не отдельные условия реализации права на такое предоставление, необходимо дополнить абзац первый части 3 статьи 5 Закона Пермского края от 13.11.2017 № 141-ПК «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 141-ПК), а не рассматривать в качестве последнего абзаца указанной части. Руководствуясь этим, а также учитывая, что частью 2 статьи 1 регулируются вопросы, связанные с предоставлением налоговой льготы, выражающейся в уменьшении налоговой базы на величину кадастровой стоимости, а не налогового вычета, вычисляемого в единицах измерения площади недвижимого имущества, предлагаем часть 2 статьи 1 проекта закона изложить в следующей редакции:

«2. Абзац первый части 3 статьи 5 дополнить предложением следующего содержания:

«В случае, если объект недвижимого имущества находится в общей долевой собственности, размер налоговой льготы, предусмотренной настоящей частью, исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве общей собственности на такой объект».

Статьей 2 проекта закона предлагается внести изменение в часть 2 статьи 6 Закона Пермского края от 09.11.2022 № 126-ПК «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере налогообложения» (далее – Закон № 126-ПК), заменив в ней слова «пунктом 3» словами «абзацами вторым-четырнадцатым пункта 3». Однако предлагаемое изменение

не позволяет однозначно определить, к каким структурным единицам пункта 3 части 2 статьи 1 Закона № 126-ПК будет относиться данная отсылка, поскольку помимо обычного текста пункт 3 части 2 статьи 1 закона № 126-ПК включает в себя также и таблицу.

В статье 2 проекта закона, равно как и в пояснительной записке к нему, не раскрывается, каким образом учитывается таблица при подсчете абзацев: считается ли она неотъемлемой принадлежностью абзаца десятого и ни одного самостоятельного абзаца собой не образует; принимается ли она, взятая совокупно, за один отдельный абзац; либо же каждую отдельную строку таблицы необходимо рассматривать в качестве отдельного абзаца. В зависимости от этого диапазон, начинающийся с абзаца второго и заканчивающийся абзацем четырнадцатым пункта 3 части 2 статьи 1 Закона № 126-ПК, приобретает три существенно различающихся между собой толкования, что свидетельствует о правовой неопределённости статьи 2 проекта закона. Учитывая содержание части 3 статьи 4 Закона № 141-ПК, которой она была дополнена на основании пункта 3 части 2 статьи 1 Закона № 126-ПК, можно сделать вывод, что посредством внесения изменений, содержащихся в статье 2 проекта закона предлагается установить, что налоговая льгота, предусмотренная частью 3 статьи 4 Закона № 141-ПК, не применяется в отношении основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2025 года. Считаем, что с точки зрения законодательной техники указанную корректировку необходимо осуществлять посредством внесения изменений прежде всего в базовый нормативный правовой акт, а уже в производном порядке - в изменяющий. Такой подход также позволит избежать обозначенной выше неопределённости в выявлении диапазона абзацев, к которым отсылает содержащаяся в статье 2 проекта закона новая редакция соответствующей нормы. Учитывая вышеизложенное, в проекте закона предлагаем:

- абзац первый части 1 заменить абзацами следующего содержания:

«1. В статье 4:

1) в части 3 таблицу дополнить строкой следующего содержания:

С 01.01.2025	Не применяется
--------------	----------------

2) дополнить частью 6 следующего содержания:»

- абзацы со второго по четвертый части 1 статьи 1 считать абзацами со второго по четвертый пункта 2 данной части;

- в абзаце первом статьи 2 слова «внести в часть 2 статьи 6» заменить словами «внести в статью 6»;

- абзац второй статьи 2 изложить в следующей редакции:

«часть 2 исключить».

В соответствии с правилами юридической техники в части 2 статьи 4 проекта закона слова «положение части 1» следует заменить словами «часть 1».

Частью 3 статьи 4 проекта закона предлагается установить, что статья 3

настоящего закона вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года. Отмечаем, что согласно абзацу пятому части 1 и частям 3-4 статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) акты законодательства о налогах, могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, равно как и иметь обратную силу, только в тех случаях, когда в них содержатся правовые предписания, улучшающие положение налогоплательщиков. Вместе с тем статья 3 проекта закона по своей правовой природе и сущности относится к предписаниям технического характера, лишь уточняя словесное описание нормы базового закона, концептуально не затрагивая ее содержания и тем самым не внося каких-либо изменений в положение налогоплательщиков как улучшающей, так и ухудшающей направленности. В свою очередь, возможности определения порядка вступления таких норм в силу в произвольном порядке и возможность придания им обратной силы НК РФ не предусматривает. Основываясь на вышеизложенном, а также принимая во внимание исключительно императивный метод правового регулирования, характерный для налогового законодательства, в статье 4 проекта закона следует:

- в части 1 слова «случаев, предусмотренных настоящей статьей» заменить словами «части 1 статьи 1»;

- часть 3 исключить.

Редакционные замечания будут выданы в рабочем порядке.

Начальник управления

О.П.Ходорова