

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
АППАРАТ

Законодательного Собрания

Правовое управление

16 сентября 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Республики Карелия № 406-VII «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О налогах (ставка налога) на территории Республики Карелия», внесенный в порядке законодательной инициативы Главой Республики Карелия (входящий от 6 сентября 2024 года)

Правовое управление Аппарата Законодательного Собрания Республики Карелия на основании статьи 53 Регламента Законодательного Собрания Республики Карелия, принятого постановлением Законодательного Собрания Республики Карелия от 21 июня 2018 года № 734-VI ЗС, провело правовую экспертизу проекта закона Республики Карелия № 406-VII «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О налогах (ставка налога) на территории Республики Карелия».

При проведении правовой экспертизы законопроекта установлено.

1. По порядку внесения законопроект соответствует требованиям статей 50 и 51 Регламента Законодательного Собрания Республики Карелия.

2. Предметом правового регулирования Закона Республики Карелия от 30 декабря 1999 года № 384-ЗРК «О налогах (ставка налога) на территории Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия № 384-ЗРК) являются общественные отношения в сфере налогообложения.

Предметом правового регулирования законопроекта являются общественные отношения, связанные с отменой пониженных ставок налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков, установлением права на применение инвестиционного налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков, установлением ставок налога на имущество организаций, продлением срока действия пониженных ставок

налога для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, изменением размеров потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, уточнением коэффициентов для определения потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в зависимости от территории действия патентов, а также установлением размера понижающего коэффициента, применяемого в целях налогообложения доходов налогоплательщика, полученных от продажи недвижимого имущества.

3. Рассматриваемым проектом закона предлагается внести в Закон Республики Карелия № 384-ЗРК следующие изменения:

1) В соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) ставка налога на прибыль организаций устанавливается в размере 20 процентов, если иное не установлено данной статьей Налогового кодекса. При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов (3 процентов в 2017 - 2030 годах), зачисляется в федеральный бюджет, а сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (17 процентов в 2017 - 2030 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков законами субъектов Российской Федерации. При этом пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленные законами субъектов Российской Федерации, принятыми до дня вступления в силу Федерального закона от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового

кодекса Российской Федерации», подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2025 года.

Статьей 1 Закона Республики Карелия № 384-ЗРК установлены пониженные ставки налога на прибыль для отдельных организаций. Подпунктом «г» пункта 1 статьи 1 законопроекта предлагается исключить из указанной статьи Закона Республики Карелия № 384-ЗРК абзацы второй - четвертый пункта 4, устанавливающие пониженную ставку налога на прибыль для отдельных категорий налогоплательщиков, в связи с окончанием 1 января 2025 года установленного абзацем пятым пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса срока действия пониженных ставок налога на прибыль для отдельных категорий налогоплательщиков.

2) Согласно подпунктам 1 - 3 пункта 6 статьи 286¹ Налогового кодекса законом субъекта Российской Федерации могут устанавливаться категории налогоплательщиков, которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении тех или иных расходов налогоплательщика применительно к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории субъекта Российской Федерации, а также размер ставки налога, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета.

Пунктом 2 статьи 1 проекта закона предлагается дополнить пункт 1 части 1 статьи 1² Закона Республики Карелия № 384-ЗРК подпунктами «в» и «г», устанавливающими отдельные категории налогоплательщиков, которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика применительно к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории Республики Карелия, а также изложить в новой редакции часть 3 статьи 1² названного Закона, установив размеры ставок налога для определения предельной

величины инвестиционного налогового вычета текущего отчетного (налогового) периода для отдельных категорий налогоплательщиков.

3) Согласно статье 372 Налогового кодекса налог на имущество организаций устанавливается Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации. Устанавливая налог, законодательные органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 Налогового кодекса, порядок уплаты указанного налога. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии с главой 30 Налогового кодекса, предусматриваться налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Пунктами 1 и 1¹ статьи 380 Налогового кодекса определено, что налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента, если иное не предусмотрено названной статьей Налогового кодекса, а в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, за исключением объектов, указанных в пунктах 3¹ и 3² названной статьи Налогового кодекса, не могут превышать 2 процента.

Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 176-ФЗ) предусмотрено, кроме прочего, дополнение статьи 380 Налогового кодекса пунктом 1³, согласно которому ставки по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость и кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей, устанавливаются

законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,5 процента.

Статьей 3 Закона Республики Карелия № 384-ЗРК установлены ставки налога на имущество организаций. Предлагаемая подпунктом «а» пункта 3 статьи 1 законопроекта редакция части 2 статьи 3 Закона Республики Карелия № 384-ЗРК, предусматривающая, в том числе, установление налоговой ставки в размере 2,5 процента по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость и кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей, корреспондирует пункту 1³ статьи 380 Налогового кодекса (в редакции Федерального закона № 176-ФЗ).

Кроме того, подпунктом «в» пункта 3 статьи 1 проекта закона предлагается установить налоговую льготу по налогу на имущество организаций в виде уменьшения налоговой базы по налогу на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях Российской Федерации, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома), учтенных в балансовой стоимости данных объектов, что соответствует положениям статьи 380 Налогового кодекса.

4) Подпунктами «а» и «б» пункта 4 статьи 1 законопроекта предлагается внести изменения в пункты 1 и 2 статьи 3¹ Закона Республики Карелия № 384-ЗРК, предусмотрев снижение критерия по площади объектов недвижимого имущества (административно-деловых центров и торговых центров (комплексов), нежилых помещений, назначение, разрешенное использование или наименование которых 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), в отношении которого налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества, что соответствует положениям статьи 378² Налогового кодекса.

5) Статьей 346¹¹ Налогового кодекса предусмотрено, что упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категории налогоплательщиков: в пределах от 1 до 6 процентов для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, и от 5 до 15 процентов для налогоплательщиков, применяющих в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (пункты 1 и 2 статьи 346²⁰ Налогового кодекса).

Статьей 9⁵ Закона Республики Карелия № 384-ЗРК установлены на 2024 год ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для организаций и индивидуальных предпринимателей, применявших в 2020 году систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Пунктом 5 статьи 1 законопроекта предлагается внести изменения в части 1 и 2 статьи 9⁵ Закона Республики Карелия № 384-ЗРК, предусматривающие продление срока действия указанных налоговых льгот для данных категорий налогоплательщиков на 2025 год и устанавливающие ставку налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 5 процентов, если объектом налогообложения являются доходы, и 10 процентов, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Предлагаемые изменения

статьи 9⁵ Закона Республики Карелия № 384-ЗРК соответствуют нормам указанных статей Налогового кодекса.

б) В соответствии с пунктом 1 статьи 346⁴³ Налогового кодекса патентная система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие в соответствии с указанным Кодексом законами субъектов Российской Федерации и применяется на территории субъектов Российской Федерации. Пунктом 2 статьи 346⁴³ Налогового кодекса установлен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Статьей 11¹ Закона Республики Карелия № 384-ЗРК на территории Республики Карелия введена патентная система налогообложения и в соответствии с пунктами 7 и 8 статьи 346⁴³ Налогового кодекса установлены перечень видов предпринимательской деятельности и размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (приложение 1 к Закону Республики Карелия № 384-ЗРК).

Предлагаемая пунктом 8 статьи 1 проекта закона редакция приложения 1 к Закону Республики Карелия № 384-ЗРК, устанавливающая размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в том числе на единицу средней численности наемных работников, на единицу автотранспортных средств, судов водного транспорта, на 1 квадратный метр площади сдаваемого в аренду (наем) собственного или арендованного жилого помещения и (или) нежилого помещения, на один объект стационарной (нестационарной) торговой сети, объект организации общественного питания, на 1 квадратный метр площади стоянки для транспортных средств, соответствует положениям пунктов 7 и 8 статьи 346⁴³ Налогового кодекса. Кроме того, в связи с предлагаемой новой редакцией

приложения 1 к Закону Республики Карелия № 384-ЗРК пунктом 10 статьи 1 законопроекта предлагается признать утратившим силу приложение 2 к указанному Закону.

Подпунктом 1¹ пункта 8 статьи 346⁴³ Налогового кодекса предусмотрено, что субъекты Российской Федерации в целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, вправе дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 10, 11, 32, 33 и подпункте 46 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) пункта 2 указанной статьи.

Статьей 11² Закона Республики Карелия № 384-ЗРК осуществлена дифференциация территории Республики Карелия по территориям действия патентов по группам муниципальных образований и установлены соответствующие коэффициенты для определения потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в зависимости от территории действия патентов (приложение 1¹ к Закону Республики Карелия № 384-ЗРК).

Пунктом 6 статьи 1 проекта закона предлагается изложить в новой редакции статью 11³ Закона Республики Карелия № 384-ЗРК, предусматривающую порядок расчета потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от территории действия патентов.

Кроме того, в связи с образованием на территории Республики Карелия нового муниципального образования - Сортавальского муниципального

округа - пунктом 9 статьи 1 законопроекта предлагается изложить в новой редакции приложение 1¹ к Закону Республики Карелия № 384-ЗРК.

7) В целях реализации полномочий, предоставленных субъектам Российской Федерации Федеральным законом № 176-ФЗ, пунктом 7 статьи 1 проекта закона предлагается дополнить Закон Республики Карелия № 384-ЗРК разделом 8³, содержащим статью 21⁴, предусматривающую увеличение размера понижающего коэффициента, применяемого в целях налогообложения доходов налогоплательщика, полученных от продажи недвижимого имущества, установленного пунктом 2 статьи 214¹⁰ Налогового кодекса, до 1, что соответствует положениям пункта 9 статьи 214¹⁰ Налогового кодекса (в редакции Федерального закона № 176-ФЗ).

4. Принятие рассматриваемого законопроекта находится в пределах ведения Республики Карелия как субъекта Российской Федерации, а также в пределах компетенции Законодательного Собрания Республики Карелия.

5. Законопроект соответствует Конституции Российской Федерации, федеральным конституционным законам и федеральным законам, Конституции Республики Карелия и законам Республики Карелия.

6. В законопроекте отсутствуют положения, способствующие в случае его принятия созданию условий для проявления коррупции.

Заключение.

Исходя из вышеизложенного, правовых препятствий для принятия законопроекта в первом чтении не имеется.

Начальник
правового управления



Ю.В. Овчинникова

исп. Рыкусова О.В.