|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |  | № \_\_\_\_\_\_ |
| г. Ижевск | | |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект закона Удмуртской Республики** **№ 6969-6зп**

**«О внесении изменений в некоторые законы**

**Удмуртской Республики»**

Правовое управление Аппарата Государственного Совета Удмуртской Республики, рассмотрев проект закона Удмуртской Республики № 6969-6зп «О внесении изменений в некоторые законы Удмуртской Республики» (далее – Законопроект), отмечает следующее.

Не определён момент вступления в силу части 1 статьи 5.1 Закона Удмуртской Республики от 5 марта 2003 года № 8-РЗ «О налоговых льготах, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности» (в редакции Законопроекта). Часть 1 статьи 3 Законопроекта предполагает вступление в силу указанной нормы через месяц после официального опубликования, а часть 3 статьи 3 Законопроекта предусматривает, что указанная норма действует до 31 декабря 2027 года. Однако, в силу статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) акты законодательства о налогах и сборах должны вступать в силу с начала налогового периода по соответствующему налогу. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является календарный год. Следовательно, рассматривая норма должна вступить в силу либо с 1 января 2020 года (о чем следует указать в части 1 статьи 3), либо с 1 января 2019 года (соответствующая оговорка должна быть включена в часть 3 статьи 3).

Распространение действия части 1 статьи 1.1. Закона Удмуртской Республики от 5 марта 2003 года № 8-РЗ «О налоговых льготах, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности» (в редакции Законопроекта) и пункта 11 части 1 статьи 2 Закона Удмуртской Республики   
от 27 ноября 2003 года № 55-РЗ «О налоге на имущество организаций в Удмуртской Республике» (в редакции Законопроекта) на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года (части 2 и 6 статьи 3 Законопроекта) невозможно ввиду следующего.

В силу пункта 2 статьи 5 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Часть 1 статьи 1.1. Закона Удмуртской Республики от 5 марта 2003 года № 8-РЗ «О налоговых льготах, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности» (в действующей редакции) не содержит ограничения по сроку применения льготы. Законопроект предполагает предоставлять льготу на срок не более пяти лет. Пункт 11 части 1 статьи 2 Закона Удмуртской Республики   
от 27 ноября 2003 года № 55-РЗ «О налоге на имущество организаций в Удмуртской Республике» (в действующей редакции) предусматривает возможность использования льготы на протяжении десяти лет. Законопроект сокращает этот период до пяти лет.

Кроме того, предлагаем уточнить предлагаемую к включению в статью 1.1 Закона Удмуртской Республики от 5 марта 2003 года № 8-РЗ «О налоговых льготах, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности» часть 3. При принятии указанной нормы применение налоговых льготы организациями, реализующими региональные инвестиционные проекты, будет увязано с соблюдением всех без исключения требований, установленных главой 25 части второй НК РФ. Глава 25 НК РФ регулирует все правоотношения, связанные с налогообложением прибыли организаций, а не только (и не столько) правила получения налоговых льгот при осуществлении инвестиций. Незначительные нарушения, не связанные с инвестиционными проектами, могут стать препятствием к применению налогоплательщиком предусмотренных указанным Законом Удмуртской Республики льгот.

Также обращаем внимание, что статьёй 31 Закона Удмуртской Республики от 25 декабря 2018 года № 85-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен мораторий на установление новых налоговых льгот, за исключением налоговых льгот и пониженных ставок по налогам, устанавливаемых в соответствии с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Распространение на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года, положений части 2 статьи 5.1 Закона Удмуртской Республики от 5 марта 2003 года № 8-РЗ «О налоговых льготах, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности» (часть 4 статьи 3) и части 5 статьи 1 Закона Удмуртской Республики от 27 ноября 2003 года № 55-РЗ «О налоге на имущество организаций в Удмуртской Республике» (часть 5 статьи 3) не обусловлено изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Принятие Законопроекта не повлечет признания утратившими силу, приостановления, изменения, дополнения или принятия иных законов Удмуртской Республики.

Внутренних противоречий и коррупциогенных факторов в Законопроекте не выявлено.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель Руководителя Аппарата  Государственного Совета  Удмуртской Республики –  начальник Правового управления | Н.А.Миронов |
| Шапкина Екатерина Николаевна  🕿 91-31-72  kaw@gossovet.udm.ru |  |