

АППАРАТ СОВЕТА ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

103426, Москва, Б.Дмитровка, 26

Тел. 692-69-74

«28» сентября 2014 г.

№ 5.1-2609

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по Федеральному закону

**«О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую
Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу
Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц»,
принятому Государственной Думой 26 сентября 2014 года**

Проект федерального закона № 51763-4 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые законодательные акты Российской Федерации» был внесен в Государственную Думу депутатами Государственной Думы Б.В.Грызловым, Г.В.Боосом и другими 11 мая 2004 года.

При принятии законопроекта во втором чтении было изменено его наименование и концептуальное содержание.

Названным Федеральным законом часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) дополняется новой главой 32 «Налог на имущество физических лиц», определяются налогоплательщики и элементы налогообложения указанного налога. По сравнению с действующим законодательством Федеральным законом расширяется перечень объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц: в него включаются единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, машино-места; изменяется порядок определения налоговой базы по налогу: представительным органам муниципальных образований предоставляется право устанавливать особенности определения налоговой базы в соответствии с правилами, установленными Кодексом, вводится порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения;

изменяются ставки налога. При этом сохраняются льготы для отдельных категорий налогоплательщиков (пенсионеров, инвалидов, участников войн, физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь, и др.) предусмотренные действующим законодательством.

Федеральным законом также вносятся ряд изменений в нормы Кодекса, регулирующие налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги. В частности, согласно пункту 5 статьи 2 Федерального закона не признаются объектом налогообложения земельным налогом земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Пунктами 3 и 6 статьи 2 Федерального закона предусматривается внесение в статью 378² и пункт 1 статьи 391 Кодекса изменений, касающихся порядка определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и земельному налогу при изменении кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, а также в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда.

По Федеральному закону имеется ряд замечаний правового характера.

Новая редакция абзаца шестого пункта 4 статьи 12 Кодекса предусматривает, что представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения) в порядке и пределах, установленных Кодексом, могут устанавливать особенности определения налоговой базы. Это не согласуется с положением абзаца пятого пункта 4 статьи 12 Кодекса, в соответствии с которым налоговая база по местным налогам определяется Кодексом. В соответствии с пунктом 1 статьи 17 Кодекса при установлении налога определяются налогоплательщик и основные элементы налогообложения, к которым относится налоговая база. Особенности определения налоговой базы не являются самостоятельным элементом налогообложения. Между тем,

пунктом 4 статьи 12 Кодекса определены собственные налоговые полномочия муниципальных образований по установлению местных налогов, что означает право определять отдельные элементы налогообложения по этим налогам. Соответственно пункт 4 статьи 12 Кодекса не может содержать положений, делегирующих отдельные налоговые полномочия Российской Федерации муниципальным образованиям.

Новая редакция абзаца первого пункта 2 статьи 387 Кодекса (пункт 4 статьи 2 Федерального закона), предусматривающая, что представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют порядок и сроки уплаты земельного налога только в отношении налогоплательщиков – организаций, требует согласования с абзацем первым пункта 1 статьи 397 Кодекса, в соответствии с которым нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) порядок и сроки уплаты земельного налога устанавливаются для всех налогоплательщиков (как организаций, так и физических лиц). Данная несогласованность могла бы быть устранена при рассмотрении Государственной Думой законопроекта во втором чтении.

В подпункте 3 пункта 1 новой статьи 401 Кодекса (пункт 8 статьи 2 Федерального закона) объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц признается машино-место, однако законодательное определение данного понятия отсутствует.

Согласно части 1 статьи 5 Федерального закона он вступает в силу с 1 января 2015 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, что соответствует порядку вступления в силу актов законодательства о налогах, установленному абзацем первым пункта 1 статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, положение части 2 статьи 5 Федерального закона о вступлении в силу изменения, внесенного в абзац шестой пункта 4 статьи 12 Кодекса (пункт 1 статьи 1 Федерального закона), со дня официального опубликования Федерального закона, не согласуется с порядком вступления в силу актов законодательства о налогах, установленным абзацем первым пункта 1 статьи 5 Кодекса. В соответствии с данным порядком указанное положение должно вступать в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования Федерального закона.

Рассматриваемым законом признается утратившим силу Закон Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-І «О налогах на имущество физических лиц», в связи с этим требуется признать утратившим силу и Постановление Верховного Совета РСФСР от 9 декабря 1991 года № 2004-І «О порядке введения в действие Закона РСФСР «О налогах на имущество физических лиц» (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 8, ст. 363).

Согласно Методике проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 года № 96, коррупциогенные факторы в Федеральном законе не выявлены.

Федеральный закон регулирует отношения, которые согласно пункту «и» (установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации) статьи 72 Конституции Российской Федерации находятся в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

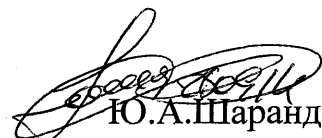
При рассмотрении проекта федерального закона во втором чтении он был дополнен целым рядом новых положений. Указанные дополнения как не проходившие процедуру первого чтения не рассылались в законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации.

Федерации, вследствие чего указанные органы были лишены возможности выразить свое отношение к предлагаемым изменениям.

В соответствии с пунктом «в» статьи 106 Конституции Российской Федерации Федеральный закон подлежит обязательному рассмотрению в Совете Федерации, так как касается вопросов финансового регулирования. Рассмотрение Федерального закона Советом Федерации должно быть начато не позднее 11 октября 2014 года.

Настоящее заключение направляется Председателю Совета Федерации В.И.Матвиенко, заместителям Председателя Совета Федерации Е.В.Бушмину и В.А.Штырову, председателю Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам С.Н.Рябухину, председателю Комитета Совета Федерации по экономической политике Ю.В.Неёлову, председателю Комитета Совета Федерации по аграрно-продовольственной политике и природопользованию Г.А.Горбунову, председателю Комитета Совета Федерации по федеративному устройству, региональной политике, местному самоуправлению и делам Севера С.М.Киричуку, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Совете Федерации А.А.Муравьеву, полномочному представителю Правительства Российской Федерации в Совете Федерации А.В.Яцкину.

Заместитель Руководителя
Аппарата Совета Федерации –
начальник Правового управления


Ю.А.Шарандин

Исполнители: отдел финансового законодательства О.А.Краснопёрова (т.695-78-97), Е.Г.Комиссарова (т.697-91-71), Н.Л.Котикова (т.697-55-45); отдел гражданского права А.В.Фадеева (т.697-96-04); отдел систематизации законодательства И.Ю.Литвинцева (т.697-89-28)
7-28354