



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Юридический (почтовый) адрес:
Суворовский пр., д. 67, Санкт-Петербург, 191311

Фактический адрес:
пл. Растрелли, д. 2, Санкт-Петербург
Тел. (812) 630-21-58

Председателю постоянной комиссии по
бюджету и налогам

Н.И. Пустотину

27.11.2023 № 6920-1/23-дд-0-1

На № _____ от _____

Заключение

на проект федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 10 миллионов рублей и 20 миллионов рублей за налоговый период»

Внесен депутатом Законодательного собрания Ленинградской области
А.А. Хмелевой

Рассмотрев проект федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 10 миллионов рублей и 20 миллионов рублей за налоговый период» (далее – законопроект), сообщаем, что законопроект внесен с соблюдением требований Регламента Законодательного собрания Ленинградской области (далее – Законодательное собрание) и Регламента Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации (далее – Регламент ГД ФС РФ, ГД ФС РФ).

Законопроектом предлагается установить для лиц, являющихся налоговыми резидентами и не являющихся резидентами, повышенные до 16 и 17 процентов налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) с доходов, превышающих 10 и 20 млн. руб. соответственно.

Увеличение налоговой ставки НДФЛ с доходов от 10 млн. руб. относится к категории вопросов целесообразности. Вместе с тем, следует отметить, что в пояснительной записке к законопроекту отсутствует обоснование установления порогов в 10 и 20 млн. руб. дохода и не обосновываются предлагаемые размеры налоговых ставок в 16 и 17 процентов.

Действующая прогрессивная ставка НДФЛ была введена Федеральным законом от 23 ноября 2020 года № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период»,

вступившим в силу с 1 января 2021 года. Согласно внесенным изменениям, если сумма соответствующих налоговых баз в налоговом периоде составляет более 5 млн. руб., то в целях исчисления налога применяется налоговая ставка в размере 650 тыс. руб. и 15 процентов суммы соответствующих налоговых баз, превышающей 5 млн. рублей.

Пунктом 2 статьи 2 законопроекта предусматривается применять повышенные налоговые ставки в отношении доходов, полученных начиная с 1 января 2024 года.

По общему правилу, установленному статьей 5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Акты законодательства о налогах и сборах, повышающие налоговые ставки, обратной силы не имеют. Учитывая текущую дату рассмотрения законопроекта, он может быть принят только в 2025 году и вступить в силу с 1 января 2026 года. В этой связи положения пункта 2 статьи 2 законопроекта следует рассматривать как придание обратной силы положениям о введении повышенных налоговых ставок по НДФЛ, что не допустимо.

Следует также отметить разночтение начала применения повышенных налоговых ставок в тексте законопроекта и в пояснительной записке. Так, пунктом 2 статьи 2 законопроекта вступление в силу предлагаемых изменений определено с 1 января 2024 года, а в пояснительной записке указано, что увеличенные налоговые ставки будут действовать с 1 января 2025 года.

Статьей 1 законопроекта предлагается изложить в новых редакциях пункты 1 и 3.1 статьи 224, пункт 1 статьи 225 НК РФ, других изменений в НК РФ не вносится. Согласно пункту 72 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов, утвержденных ГД ФС РФ, изложение в новой редакции структурной единицы допускается в случае необходимости внесения существенных изменений или если в текст структурной единицы неоднократно вносились изменения. В этой связи предлагаем не излагать в новой редакции указанные структурные единицы НК РФ, а дополнить их новыми положениями, устанавливающими налоговую ставку 16 и 17 процентов с доходов свыше 10 и 20 млн. руб. соответственно. В этом случае потребуется внести изменения в часть 2 статьи 2 законопроекта, устанавливающую особенности вступления в силу отдельных его положений.

Вопрос о направлении в ГД ФС РФ в качестве законодательной инициативы Законодательного собрания Ленинградской области законопроекта относится к категории вопросов целесообразности.

Вместе с тем, проведенный анализ проектов федеральных законов, внесенных в ГД ФС РФ, показывает, что на рассмотрении ГД ФС РФ находятся три аналогичных проекта федеральных законов.

Проектом федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц» (№ 140668-8), внесенным депутатами ГД ФС РФ С.М. Мироновым, Г.Ю. Семигиным, В.К. Гартунгом, Д.Г. Гусевым, А.А. Кузнецовым, А.В. Чепой, М.Г. Делягиным, А.С. Аксененко, Н.В. Новичковым, И.А. Ананских, Я.В. Лантратовой, А.В. Терентьевым, Сенатором Российской Федерации О.Н. Епифановой 9 июня 2022

года предусматривается установить повышенную налоговую ставку по НДФЛ в размере 18 процентов с дохода, превышающего 50 млн. рублей.

Проектом федерального закона «О внесении изменений в статьи 224 и 225 Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 10 миллионов рублей за налоговый период)» (№ 363564-8), внесенным депутатами ГД ФС РФ Г.А. Зюгановым, В.И. Кашиным, Н.В. Коломейцевым, Н.В. Арефьевым, Ю.В. Афониним, Д.Г. Новиковым, Н.Н. Ивановым, Н.И. Осадчим, Н.И. Васильевым, К.К. Тайсаевым, И.А. Филатовой, М.В. Щаповым 22 мая 2023 года, предусматривается установить повышенную налоговую ставку по НДФЛ в размере 30 процентов с дохода, превышающего 10 млн. рублей.

Проектом федерального закона «О внесении изменения в статью 224 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части введения прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц» (№ 450126-8) внесенным депутатами ГД ФС РФ Я.Е. Ниловым, Д.А. Свищевым, А.Н. Диденко, С.Д. Леоновым, В.В. Сипягиным, Сенатором Российской Федерации Е.В. Афанасьевой 3 октября 2023 года, предусматривается установить налоговую ставку по НДФЛ в размере 25 процентов с дохода, превышающего 10 млн. рублей, в размере 30 процентов с дохода, превышающего 50 млн. рублей, в размере 35 процентов с дохода, превышающего 100 млн. рублей.

В отрицательных заключениях на указанные выше проекты федеральных законов Правительство Российской Федерации отметило, что существующая система обложения НДФЛ позволяет говорить о сбалансированном подходе, учитывающем интересы как налогоплательщиков, так и бюджетной системы Российской Федерации.

Статьей 110 Регламента ГД ФС РФ (Постановление ГД ФС РФ от 22 января 1998 года № 2134-П ГД) определено, что в случае внесения в ГД ФС РФ альтернативных законопроектов до рассмотрения в первом чтении законопроекта по тому же вопросу, Совет ГД ФС РФ принимает решение отложить рассмотрение в первом чтении законопроекта, внесенного в ГД ФС РФ ранее, устанавливает срок рассмотрения альтернативных законопроектов и поручает ответственному комитету подготовить альтернативные законопроекты к рассмотрению ГД ФС РФ в первом чтении одновременно с законопроектом, внесенным в ГД ФС РФ ранее. В случае принятия в первом чтении законопроекта ГД ФС РФ, законопроект по тому же вопросу не рассматривается и возвращается субъекту права законодательной инициативы по мотивам принятия или одобрения аналогичного законопроекта в первом чтении.

Таким образом, в случае внесения в ГД ФС РФ Законодательным собранием Ленинградской области законопроекта до рассмотрения ГД ФС РФ проектов федеральных законов № 140668-8, № 363564-8, № 450126-8 в первом чтении, рассмотрение последних будет отложено, а в случае внесения законодательной инициативы позже рассмотрения указанных проектов федеральных законов в первом чтении, законопроект может быть возвращен по мотивам принятия аналогичного законопроекта в первом чтении.

Изменения, предлагаемые законопроектом, вносятся в две статьи НК РФ. Согласно пункту 56 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов в этом случае наименование законопроекта конкретизируется.

Согласно пункту «д» статьи 105 Регламента ГД ФС РФ при внесении законопроекта в ГД ФС РФ субъектом права законодательной инициативы по законопроектам, предусмотренным статьей 104 Конституции Российской Федерации должно быть представлено заключение Правительства Российской Федерации. Частью 3 статьи 104 Конституции Российской Федерации установлено, что законопроекты о введении или отмене налогов, освобождении от их уплаты, о выпуске государственных займов, об изменении финансовых обязательств государства, другие законопроекты, предусматривающие расходы, покрываемые за счет федерального бюджета, могут быть внесены только при наличии заключения Правительства Российской Федерации. Для соблюдения требования Регламента ГД ФС РФ по внесению законопроектов проект федерального закона следует направить в Правительство Российской Федерации для заключения.

В соответствии со статьей 70¹ Регламента Законодательного собрания поступивший в Законодательное собрание проект федерального закона направляется Председателем Законодательного собрания в профильную постоянную комиссию.

Профильная постоянная комиссия готовит проект постановления о внесении проекта федерального закона в ГД ФС РФ либо проекта постановления, в соответствии с которым проект федерального закона не поддерживается, и со своим решением направляет его Председателю Законодательного собрания для включения в проект повестки дня очередного заседания Законодательного собрания.

В случае принятия профильной постоянной комиссией решения о доработке проекта федерального закона Законодательным собранием проект федерального закона принимается за основу и образуется рабочая группа, в состав которой включается инициатор проекта федерального закона либо его представитель. Доработанный рабочей группой проект федерального закона направляется в профильную постоянную комиссию для включения его в проект повестки дня очередного заседания Законодательного собрания для принятия постановления в целом.

Законопроект нуждается в редакторской правке.

Первый заместитель руководителя
аппарата Законодательного собрания
Ленинградской области – начальник
правового управления



Д.В. Малкин