**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту закона Удмуртской Республики «О проекте закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в статью 1.2 Закона Удмуртской Республики «Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам при применении упрощённой системы налогообложения»**

Проектом закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в статью 1.2 Закона Удмуртской Республики «Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам при применении упрощённой системы налогообложения»» предлагается внести изменения вЗакон Удмуртской Республики от 29 ноября 2017 года № 66-РЗ «Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам при применении упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон УР № 66-РЗ) в целях устранения неоднозначного толкования статьи 1.2, возникшего в практике ее применения путем установления дополнительных условий.

Изначально настоящий проект закона разработан в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 346.20 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), устанавливающей налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения (далее – УСН).

Согласно пункту 1 статьи 346.20 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Согласно пункту 2 статьи 346.20 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

В 2017 году Законом УР № 66-РЗ для отдельных категорий налогоплательщиков (резиденты бизнес-инкубаторов, промпарков, а также лиц, осуществляющих социально-значимые виды экономической деятельности) установлены налоговые ставки в размере 5 процентов для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и в размере 10 процентов для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы.

Законом от 29.11.2019 № 67-РЗ «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы,

уменьшенные на величину расходов, при применении упрощенной системы налогообложения»» (далее – Закон УР № 67-РЗ) Закон № 66-РЗ дополнен статьей 1.2, в которой установлены процентные ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и впервые зарегистрированных на территории Удмуртской Республики (далее – Удмуртия, УР) в 2020 и 2021 годах в связи с переменой ими соответственно места нахождения и места жительства – в форме пониженных налоговых ставок в размере:

1 процента в течение налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Удмуртской Республики, и 3 процентов в течение следующего налогового периода – в случае, если объектом налогообложения являются доходы;

5 процентов в течение двух налоговых периодов непрерывно, начиная с налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Удмуртской Республики – в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Законом УР № 67-РЗ так же установлено (часть 1 статьи 1.2), что положения статьи 1.2 не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, указанных в частях 1 и 2 Закона УР № 67-РЗ (резиденты бизнес-инкубаторов, промпарков и т.д.), а так же на индивидуальных предпринимателей, указанных в статье 1 Закона Удмуртской Республики от 14 мая 2015 года № 32-РЗ «Об установлении налоговой ставки 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Удмуртской Республики».

Как следует из обращений налогоплательщиков, указанное положение статьи, а также применение категории налогоплательщиков «впервые зарегистрированных на территории Удмуртской Республики в 2020 и 2021 годах в связи с переменой ими соответственно места нахождения и места жительства» неоднозначно трактуется налогоплательщиками, претендующими на применение налоговых ставок, предусмотренных статьей 1.2 Закона № 67РЗ.

При подготовке проекта Закона № 67-РЗ целью установления пониженных налоговых ставок, предусмотренных статьей 1.2, являлась борьба с миграционной убылью в УР (в связи с убытием налогоплательщиков в другие регионы РФ), в связи с чем, пониженный размер налоговой ставки для так называемых «мигрантов» (ст. 1.2 Закона № 66-РЗ) носит стимулирующий, а также компенсационный характер (поскольку такое является обеспечением компенсации затрат налогоплательщика-«мигранта» из другого региона, связанных с переездом в УР путем установления ему возможности в ограниченный («адаптационный») период времени применять пониженные налоговые ставки).

При этом, пониженные налоговые ставки для «мигрантов» в УР носят временный характер и по окончании 2-х налоговых периодов приводят к переходу на общие основания применения ставок по УСН.

Для решения изложенных проблем представляется целесообразным исключение части 3 из статьи 1.2 Закона № 66-рз во избежание двойного толкования положений статьи при одновременном дополнении содержания категории налогоплательщиков (в том числе в целях обеспечения выполнения условий нацпроекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») требованиями к среднесписочной численности работников налогоплательщика и их среднегодовой заработной плате с учетом прожиточного минимума для трудоспособного населения, что одновременно будет содействовать обеспечению реального (не номинального) перевода бизнеса в УР и противодействию привлечения на территорию УР лиц, осуществляющих незаконную деятельность («фирмы-однодневки», «обналичивание» и т.д.). Установление аналогичных критериев для применения пониженной налоговой ставки (требования к численности работников налогоплательщика и размеру заработной платы) применяется иными субъектами РФ, например, в Пензенской области и Республике Башкирия.

Указанный законопроект подлежит оценке регулирующего воздействия по средней степени.

Принятие данного закона не потребует внесения изменений в иные нормативные правовые акты Удмуртской Республики, либо их отмены.

Принятие проекта закона не потребует дополнительного финансирования из бюджета Удмуртской Республики.

Министр экономики

Удмуртской Республики М.И. Тумин