**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.04.2013 №28»**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 20.10.2021 года |

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* соглашение от 31.05.2012 №23 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (п.1.2);
* Положение «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 №81 (с изменениями от 29.09.2021 №90);
* п.2.4.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2021 год, утвержденного приказом от 24.12.2020 №33 (с изменениями, внесенными приказом от 29.01.2021 №4).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

* оценка соответствия проекта решения действующему законодательству Российской Федерации.

**Нормативно-правовая база:**

* Налоговый кодекс Российской Федерации (глава 31) (далее – Налоговый кодекс РФ, НК РФ);
* пп.2 ч.1 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Устав Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.06.2007 №32 (с изменениями).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

проект решения «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.04.2013 №28» (далее – проект решения, проект нормативного правового акта, Положение о земельном налоге).

Заключение на проект решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.04.2013 №28» подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области О.Н. Марфичевой.

**В ходе подготовки заключения на проект решения установлено:**

Проект решения поступил в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) для проведения экспертизы 15 октября 2021 года (вх. от 15.10.2021 №274Г). С проектом решения представлены пояснительная записка к проекту решения и заключение по результатам заключения антикоррупционной экспертизы проекта решения «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.04.2013 №28».

Проект решения разработан финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Согласно пояснительной записки, предоставленной к проекту решения, проект решения приводит Положение о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.04.2013 №28, в соответствие с Налоговым кодексом Российской Федерации.

В соответствии со п.1 ст.7 Устава Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.06.2007 №32 (с изменениями), к вопросам местного значения Вяземского городского поселения относится установление, изменение и отмена местных налогов и сборов городского поселения.

В соответствии со ст.15 НК РФ земельный налог относится к местным налогам.

Земельный налог в соответствии с п.1 ст.61 БК РФ зачисляется в местный бюджет по нормативу 100 процентов.

Согласно ст.56 НК Российской Федерации льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Согласно ст.387 НК РФ земельный налог устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов поселений о налогах и обязателен к уплате на территориях соответствующих поселений.

В соответствии с [п.2 ст.387](consultantplus://offline/ref=DA6239BFCB6C93831A3F8C436C7B2AD715AF24E1CBD29B345A851F0922A1C82B7969C7CE634C3A367FD4C2F89B1803A0BA16D7010A6A2AP111G) НК РФ представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы по уплате земельного налога, основания и порядок их применения для отдельных категорий налогоплательщиков.

***Проектом решения предлагается внести следующие изменения в Положение о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области:***

**1.1. в статье 5:**

**а) в пункте 3:**

**после слов «собственности» дополнить словом «или»;**

Содержание абзаца приводится в соответствии с содержанием п.3 ст.391 НК РФ.

**1.2. в статье 8:**

**а) абзаце 4 пункта 1 слово «граждан» заменить словами «физических лиц»;**

Согласно п.1 ст.378 НК РФ плательщиками земельного налога являются физические и юридические лица, пользующиеся земельными участками на основании права собственности, права бессрочного пользования или по праву наследования земель. Содержание абзаца приводится в соответствие согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.

**1.3. в статье 10:**

**а) в пункте 6:**

**в абзаце первом заменить слово «данный» словом «этот», слова «При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.» заменить словами «Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.»;**

Содержание абзаца приводится в соответствии с содержанием п.7 ст.396 НК РФ, *в редакции действующей с 01.01.2015 года*, согласно Федеральному закону от 04.10.2014 №284-ФЗ «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» (*на принятие решения о внесении изменений потребовалось почти 7 лет*).

**б) в пункте 6.1 слово «данного» заменить словом «такого»;**

Содержание абзаца приводится в соответствии с содержанием п.7.1 ст.396 НК РФ, *в редакции действующей с 29.12.2020 года*, согласно Федеральному закону от 27.11.2017 №335-ФЗ «О внесении изменений в части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (*в ред. Федерального закона* [*от 23.11.2020 №374-ФЗ*](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=380200#l0)*)*.

**в) в пункте 8:**

**в абзаце втором слова «подтверждение» заменить словами «Представление заявления о представлении налоговой льготы, подтверждение»;**

Содержание абзаца приводится в соответствии с содержанием абзаца 2 п.10 ст.396 НК РФ, в редакции действующей с 01.01.2020 года, согласно Федеральному закону от 30.09.2017 №286-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (*в ред. Федеральных законов*[*от 15.04.2019 №63-ФЗ*](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=380200#l0)*,* [*от 29.09.2019 №325-ФЗ*](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=380200#l0)*)* (*на принятие решения о внесении изменений потребовалось почти 2 года*).

**г) в пункте** [**10**](consultantplus://offline/ref=793E979594327514A9A381CE974831DEACD57EAFA84EFE8EE4E9F9C377DAEC8345A4EEE304D0A6C712559375901DAE0B43DEFCD67522EAU4G)**:**

**в абзаце первом дополнить предложения после слов «(суммы авансовых платежей по налогу)» словом «производится», слова «трехлетнего срока строительства» заменить словами «трех лет», в абзаце втором слова «трехлетний срок строительства» заменить словами «три года с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки».**

Содержание абзаца приводится в соответствии с содержанием п.15 ст.396 НК РФ согласно Федеральному закону от 24.07.2007 №216-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации» (*в ред. Федеральных законов*[*от 29.11.2014 №382-ФЗ*](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=242426#l0)*, от 02.07.2021 №305-ФЗ)*.

# *Согласно Федеральному закону от 02.07.2021 №305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» подпункт «б» пункта 85 статьи 2 действует с 01.01.2022 года (*[*часть 3*](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=395224#l438)*статьи 10):*

*«…б) в*[*пункте 15*](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=394916#l34847)*:*

*в абзаце первом слова «течение трехлетнего срока строительства» заменить словами «течение трех лет», слова «срока строительства» заменить словом «срока»;*

*в абзаце втором слова «трехлетний срок строительства» заменить словами «три года с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки»;…».*

Согласно *п.3 проекта решения* «настоящее решение вступает в силу со дня официального опубликования», что *противоречит* ст.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

В силу [п.5 ст.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/431ac8ed77136ef53561af7f6977bc09ec0595a7/#dst197) НК РФ положения о действии актов законодательства о налогах и сборах во времени, предусмотренные данной [статьей](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/431ac8ed77136ef53561af7f6977bc09ec0595a7/#dst100041), распространяются также на нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления.

Следовательно, нормативные правовые акты о налогах и сборах 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. Исключения предусмотрены для случаев вступления в силу актов, улучшающих положение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей. Такие акты могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это. 

*Исходя из вышесказанного, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает:*

1. пункт 3 данного проекта решения изложить в следующей редакции «Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящим решением установлены иные сроки вступления их в силу.»;
2. *данный проект решения дополнить пунктом 4 «*Действие положений пункта 10 статьи 10 Положения о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (в редакции настоящего решения) вступает в силу с 1 января 2022 года.*»*

**Выводы:**

1. Положение о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.04.2013 №28, приведено в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации.
2. Пункт 3 проекта решения «настоящее решение вступает в силу со дня официального опубликования» противоречит ст.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

**Предложения:**

Проанализировав предоставленные Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области документы и материалы, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает:

- *Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:*

1. ***Пункт 3 данного проекта*** ***решения изложить в следующей редакции*** «Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящим решением установлены иные сроки вступления их в силу.»
2. ***Проект решения дополнить пунктом 4*** следующего содержания «Действие положений пункта 10 статьи 10 Положения о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (в редакции настоящего решения) распространяется свое действие на правоотношения с 1 января 2022 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего решения.»

- *Совету депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области* ***принять к рассмотрению проект решения*** Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.04.2013 №28» ***с учетом замечаний, указанных в заключении, после внесения изменений в проект решения.***

*Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:*

*Один экземпляр для Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.*

*Один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.*

*Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.*

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионной  Комиссии муниципального образования  «Вяземский район» Смоленской области | **О.Н. Марфичева** |