



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края "О внесении изменений в Закон Пермского края "О регулировании действия законодательства Пермского края о налогах и сборах в отношении налогоплательщиков, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, об установлении налоговых ставок по налогу на имущество организаций и по налогу на прибыль организаций для указанной категории налогоплательщиков и о внесении изменения в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае"

08.06.2016

№ 122-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 31.05.2016 № 1835-16/07 на основе материалов, поступивших с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 30.05.2016 № СЭД-01-56-808.

Проект закона, представленный на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предполагает внесение изменений в Закон Пермского края от 08.10.2015 № 549-ПК «О регулировании действия законодательства Пермского края о налогах и сборах в отношении налогоплательщиков, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, об установлении налоговых ставок по налогу на имущество организаций и по налогу на прибыль организаций для указанной категории налогоплательщиков и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – закон 549-ПК).

По мнению авторов, **актуальность** представленного законопроекта обусловлена приведением норм краевого налогового законодательства в соответствие изменившимся нормам федерального законодательства в части установления пониженных ставок по налогу на прибыль организаций при определенных условиях для налогоплательщиков – участников региональных инвестиционных контрактов, являющихся стороной специального инвестиционного контракта.

Такие изменения были внесены в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 23.05.2016 № 144-ФЗ (далее – закон № 144-ФЗ)¹.

¹ Федеральный закон от 23.05.2016 № 144-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Внесенные в Налоговый кодекс Российской Федерации изменения предоставляют право субъектам РФ снижать налоговую нагрузку организациям – инвесторам, признанными участниками регионального инвестиционного проекта, в том числе являющегося стороной специального инвестиционного контракта, заключаемого в соответствии с Федеральным законом «О промышленной политике в Российской Федерации»².

В целях установления пониженных ставок **по налогу на прибыль** инвесторам в Пермском крае проектом закона предлагается внести следующие изменения в действующий закон № 549-ПК.

1. Изменить условия, при которых возможно применение пониженной ставки налога на прибыль **13,5%**.

Предлагается дополнить законопроект условием, согласно которому *объем капитальных вложений*, заявленный в инвестиционном проекте по созданию и(или) освоению новых промышленных производств, должен составлять *не менее чем 10 процентов от налоговой базы*, определенной за отчетный (налоговый) период, в котором налогоплательщик впервые применяет установленную ставку.

В настоящее время право на применение пониженной ставки по налогу предоставляется налогоплательщикам в отношении прибыли, полученной в результате реализации товаров (работ, услуг), произведенных на объектах имущественного комплекса, предназначенного для производства промышленной продукции в ходе реализации специального инвестиционного контракта.

Отметим, что данная норма действующего закона не соответствует требованиям главы 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в отношении определения налоговой базы.

Одновременно уточняется объект, в отношении которого возникает *право на применение* пониженной ставки 13,5% по налогу на прибыль организаций путем замены понятия «доходы от реализации товаров (работ, услуг)» на «доходы от реализации товаров».

Также уточняется *условие применения* указанной пониженной ставки по налогу, а именно, устанавливается необходимость ведения отдельного учета доходов, полученных от реализации товаров (в действующей редакции – отдельный учет доходов (расходов)).

2. Установить ставку по налогу на прибыль 0 процентов для налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов, заключенных с участием Пермского края и приравненных к налогоплательщикам – участникам региональных инвестиционных проектов.

Применение пониженной ставки 0% предлагается при условии, если *доходы от реализации товаров*, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, составляют *не менее 90 процентов*

² Федеральный закон от 31.12.2014 № 488-ФЗ

всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

*Право на применение пониженной ставки по налогу на прибыль 0 процентов предоставляется, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, и до окончания срока действия специального инвестиционного контракта, но не позднее 2025 года включительно.*³

Кроме того, предлагаются изменения редакционного характера.

Так, в преамбуле закона предусмотрена ссылка на подпункт 3 пункта 3 статьи 284.3 части второй Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой устанавливается срок действия права применения пониженной ставки 0 процентов по налогу на прибыль для налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов – до 2025 года.

В статье 3 уточняется объект налогообложения, в отношении которого применяется пониженная ставка 0 процентов **по налогу на имущество** организаций, а именно устанавливается, что применение пониженной ставки является *результатом реализации инвестиционного проекта по созданию и(или) освоению новых промышленных производств.*

В действующей редакции статьи 3 пониженная ставка применяется в отношении объектов имущественного комплекса, предназначенного для производства промышленной продукции (объектов основных средств), созданных (построенных, приобретенных за плату) и освоенных (введенных в эксплуатацию) налогоплательщиком.

Согласно пояснительной записке к законопроекту необходимость внесения данной уточняющей нормы вызвана правоприменительной практикой при работе с заявителями на заключение специальных инвестиционных контрактов.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту его принятие не связано с дополнительными расходами бюджета Пермского края.

В связи с предлагаемым снижением ставки (0 процентов) по налогу на прибыль организаций разработчиками законопроекта на основе методики, утвержденной Правительством Пермского края⁴, произведены расчеты прогноза влияния предлагаемой льготы на доходную часть бюджета Пермского края, которые показали, что планируемая к введению налоговая льгота имеет высокую степень достижения экономической и инвестиционной эффективности.

Расчеты в финансово-экономическом обосновании выполнены на примере потенциального получателя, который выразил намерение

³ Подпункт 3 пункта 3 статьи 284.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 23.05.2016 № 144-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»)

⁴ Постановление Правительства Пермского края от 16.09.2013 № 1223-П «Об утверждении Порядка оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, установленным законодательством Пермского края»

подписать федеральный специальный инвестиционный контракт по инвестиционному проекту, реализуемому им на территории Пермского края.

Согласно модели инвестиционного проекта получение первых доходов (выручки) от реализации товаров, произведенных в результате реализации инвестиционного проекта, планируется не ранее конца 2018 года, выход на проектную мощность и получение первой прибыли – не ранее 2022 года.

Расчет показателя коэффициента экономической эффективности проведен при сравнении плановых финансово-хозяйственных показателей проекта на год, предполагаемый к пользованию льготой (2022 год), к предыдущему году (2021 год).

Расчет показателя коэффициента инвестиционной эффективности рассчитан исходя из общего объема капитальных (инвестиционных) вложений в создание нового промышленного производственного объекта и суммарного объема налоговой льготы за период ее возможного использования (5 лет).

Коэффициенты экономической и инвестиционной эффективности составили 3 и 2 555,84 соответственно.

Таким образом, принятие представленного законопроекта будет иметь **положительные последствия**, связанные с установлением в законодательстве Пермского края условий для применения пониженных ставок по налогам для налогоплательщиков – участников региональных инвестиционных контрактов, являющихся стороной специального инвестиционного контракта, что будет способствовать повышению инвестиционной привлекательности и созданию благоприятных условий для развития промышленного потенциала Пермского края.

В то же время, считаем необходимым отметить ряд **проблемных моментов** законопроекта.

1. Как уже отмечалось, постановлением Правительства Пермского края утвержден Порядок оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, а также методика проведения такой оценки.

Целью проведения оценки эффективности налоговых льгот являются:

минимизация потерь доходов Пермского края, связанных с предоставлением налоговых льгот;

своевременное принятие мер по отмене или корректировке неэффективных налоговых льгот;

установление налоговых льгот.

Общими показателями оценки эффективности налоговых льгот являются: бюджетная эффективность, экономическая эффективность, инвестиционная эффективность, социальная эффективность.

При этом разработчиками по представленному законопроекту произведена оценка только экономической и инвестиционной составляющей эффективности налоговых льгот.

Полагаем, что при принятии законопроекта наряду с экономической и инвестиционной эффективностью *необходимо учитывать бюджетную эффективность*, которая позволит получить представление о влиянии предоставленной (планируемой к предоставлению) налоговой льготы на доходы консолидированного бюджета Пермского края.

Считаем также, что оценка эффективности предлагаемых в законопроекте налоговых льгот должна основываться не только на примере потенциального (т.е. абстрактного) получателя льготы, но и учитывать уже заключенные в Пермском крае специальные инвестиционные контракты.

Согласно ежегодному отчету губернатора Пермского края о результатах деятельности Правительства Пермского края за 2015 год в Пермском крае в ноябре 2015 года были подписаны три региональных специальных инвестиционных контракта. Объем предполагаемых налоговых платежей в бюджет края при реализации контрактов составит более 27 млрд. рублей.

2. Законом № 144-ФЗ уточнена норма о действии актов законодательства о налогах и сборах во времени, а именно установлено, что положения актов законодательства о налогах и сборах, изменяющие для налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты налогов и ухудшающие положение указанных налогоплательщиков в части правоотношений, связанных с выполнением специального инвестиционного контракта, не применяются до наступления наиболее ранней из следующих дат: даты окончания срока действия специального инвестиционного контракта; даты окончания сроков действия налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления налогов, порядка и сроков уплаты налогов, установленных на дату заключения специального инвестиционного контракта.

Считаем необходимым *предусмотреть данную норму в статье 2* закона № 549-ПК.

3. Законом № 144-ФЗ установлено, что положения об особенностях применения налоговой ставки к налоговой базе, определяемой налогоплательщиками - участниками региональных инвестиционных контрактов, применяются *до 1 января 2029 года независимо от даты включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов.*

В представленном законопроекте предлагается действие права на применение пониженной ставки по налогу на прибыль 0 процентов установить *до 1 января 2029 года без учета соответствующего требования, установленного федеральным законодательством.*

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная