



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края "О регулировании действия законодательства Пермского края о налогах и сборах в отношении налогоплательщиков, являющихся субъектами деятельности в сфере промышленности, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов по налогу на имущество организаций для налогоплательщиков, являющихся субъектами деятельности в сфере промышленности, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, и о внесении изменения в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае"

17.08.2015

№ 126-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 27.07.2015 № 2213-15/07 на основе материалов, поступивших с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 08.09.2014 № СЭД-01-61-1220 и с письмом депутатов Законодательного Собрания Пермского края Папкова И.В., Борисовца Ю.Л., Гилязовой Е.Е., Ширяевой Л.Н. от 20.07.2015.

Проект закона, представленный на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предполагает:

регулирование действия актов законодательства Пермского края о налогах и сборах в отношении налогоплательщиков – юридических лиц, являющихся субъектами деятельности в сфере промышленности, реализующих на территории Пермского края инвестиционные проекты по созданию новых промышленных производств, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт в соответствии с федеральным и краевым законодательством;

установление налоговой ставки 0% по налогу на имущество организаций для вышеуказанной категории налогоплательщиков;

внесение изменений в Закон Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае».

По сути законопроекта отметим следующее.

1. Регулирование актов законодательства Пермского края о налогах и сборах в отношении субъектов деятельности в сфере промышленности предусмотрено в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2014

№ 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» (далее – Закон № 488-ФЗ) и Законом Пермского края от 03.03.2015 № 440-ПК «О промышленной политике в Пермском крае» (далее – Закон № 440-ПК).

1.1. В целях регулирования правоотношений в законопроекте вводится ряд новых понятий.

Так, проектом закона вводится *понятие «инвестиционный проект по созданию новых промышленных производств»* - проект, направленный на создание на территории Пермского края имущественного комплекса, предназначенного для производства промышленной продукции (за исключением проектов по модернизации реконструкции основных фондов действующего промышленного производства), в результате реализации которого будет создано не менее 250 новых рабочих мест.

Вместе с тем, согласно статье 16 Закона № 488-ФЗ по специальному инвестиционному контракту инвестор обязуется *создать либо модернизировать и (или) освоить производство* промышленной продукции.

Также законопроектом вводится *понятие «промышленное производство»* - определенная на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, совокупность видов экономической деятельности, относящихся к обрабатывающему производству (за исключением производств подакцизных товаров), обеспечению электрической энергией, газом и паром, кондиционированию воздуха, водоснабжению, водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, а также ликвидации загрязнений.

Необходимо отметить, что предложенная редакция понятия *отличается от понятия «промышленное производство»*, данного в Законе № 488-ФЗ (в законопроекте - исключен вид экономической деятельности «добыча полезных ископаемых»).

Понятие *«субъект деятельности в сфере промышленности»* применяется в том же значении, в каком оно применяется в отношении юридических лиц в Законах № 488-ФЗ и № 440-ПК.

1.2. Согласно законопроекту особые условия налогообложения устанавливаются в отношении только тех субъектов деятельности в сфере промышленности, с которыми заключен *специальный инвестиционный контракт*.

По специальному инвестиционному контракту¹ одна сторона – инвестор в предусмотренный этим контрактом срок обязуется создать либо модернизировать и (или) освоить производство промышленной продукции на территории Российской Федерации, а другая сторона – Российская Федерация или субъект Российской Федерации в течение такого срока обязуется осуществлять меры стимулирования деятельности в сфере промышленности, предусмотренные законодательством Российской Федерации или законодательством

¹ Пункт 1 статьи 16 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации»

субъекта Российской Федерации в момент заключения специального инвестиционного контракта.

Порядок заключения специального инвестиционного контракта субъектами Российской Федерации устанавливается нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации с учетом порядка заключения специального инвестиционного контракта, установленного Правительством Российской Федерации, и типовых форм, утвержденных Правительством Российской Федерации.²

Правила заключения специальных инвестиционных контрактов и типовая форма специального инвестиционного контракта утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2015 № 708.

Законом № 440-ПК предусмотрено разработать Порядок заключения специального инвестиционного контракта Правительством Пермского края. В настоящее время данный порядок Правительством Пермского края не разработан.

Статьей 2 проекта закона устанавливаются особые условия в сфере налогообложения для субъектов деятельности в сфере промышленности, реализующих на территории Пермского края инвестиционные проекты по созданию новых промышленных производств, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, а именно:

акты законодательства Пермского края о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение вышеуказанной категории налогоплательщиков или плательщиков сборов, применяются с момента прекращения действия специального инвестиционного контракта.

Согласно Закону № 488-ФЗ законодательством о налогах и сборах предусматриваются на срок действия специального инвестиционного контракта гарантии неповышения величины совокупной налоговой нагрузки на доходы инвестора по сравнению с величиной совокупной налоговой нагрузки на доходы инвестора в момент заключения специального инвестиционного контракта.³

2. Налог на имущество организаций, являясь региональным налогом⁴, устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) и законами субъектов Российской Федерации (далее – субъекты РФ), вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и с момента введения обязательен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

² Пункт 4 статьи 16 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации»

³ Пункт 6 статьи 16 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ

⁴ Статья 14 части первой Налогового кодекса Российской Федерации

В соответствии с НК РФ в компетенцию субъекта РФ входит *определение налоговой ставки* в пределах, установленных главой 30 НК РФ, и *введение дополнительного перечня льгот*, сверх предусмотренных НК РФ.

На сегодняшний день в крае действует максимально возможная ставка налога на имущество организаций в размере 2,2%. При этом установлены дополнительные льготы по налогу на имущество для отдельных организаций Пермского края в виде установления пониженных ставок по налогу и полного освобождения.

Так, для организаций, осуществляющих отдельные виды экономической деятельности, такие как сельское хозяйство, лесное хозяйство, добыча полезных ископаемых и др., и для организаций, предоставляющих основные средства за плату во временное владение и пользование, установлена ставка налога 0,6% - в течение первого года с момента ввода в эксплуатацию основных средств; 1,1% - в течение второго и третьего года эксплуатации основных средств.

Также дифференцированные ставки установлены для организаций, имеющих обособленные подразделения на территории Пермского края, основным видом деятельности которых является перевозка пассажиров, грузов и багажа воздушным транспортом.

Установление ставки 0% по налогу на имущество для субъектов деятельности в сфере промышленности в отношении объектов основных средств, созданных или приобретенных за плату в сфере промышленности, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, по мнению авторов законопроекта, *не приведет к потерям поступлений доходов по данному налогу в бюджет Пермского края.*

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту расчеты прогноза влияния на доходную часть бюджета края при условии установления льготной ставки построены *на основе модели концепции инвестиционного проекта*, реализуемого на территории Пермского края. С потенциальным инвестором в 2015 году возможно заключение специального инвестиционного контракта сроком на 10 лет.

Исходя из модели инвестиционного проекта:

прогнозируется сумма инвестиционных вложений в объекты основных средств в размере 10 410,9 млн. рублей;

предполагается осуществлять ввод основных средств в эксплуатацию поэтапно начиная с 1 января 2018 года, окончание ввода – до конца 2020 года;

прогнозируется создание не менее 250 рабочих мест;

предполагается плановый выход на прибыль начиная с 1 января 2018 года.

По мнению авторов законопроекта, расчетное поступление налога на прибыль и налога на доходы физических лиц при оптимальной реализации инвестиционного проекта компенсирует выпадающие доходы по налогу на имущество организаций при ставке 0% (см. таблицу).

Поступление (недопоступление) налогов в бюджет Пермского края при условии заключения специального инвестиционного контракта

(тыс. руб.)

Годы	Налог на имущество организаций	Налог на прибыль организаций	Налог на доходы физических лиц	Итого доходов к поступлению в бюджет ПК
2016			675,67	676,0
2017			1 234,15	1 234,0
2018	- 20 988,0	267 834,0	4 924,73	251 771,0
2019	- 72 681,0	232 403,0	5 240,7	164 963,0
2020	- 136 034,0	231 166,0	5 612,28	100 744,0
2021	- 199 688,0	211 245,0	5 658,14	17 215,0
2022	- 192 408,0	236 510,0	5 997,95	50 100,0
2023	- 185 129,0	253 655,0	6 181,73	74 707,0
2024	- 177 849,0	259 497,0	6 181,73	87 830,0

Отметим, что начиная с 2020 года, разница между дополнительными поступлениями налогов на прибыль и на доходы физических лиц и недополученных сумм по налогу на имущество организаций *сокращается*.

3. Авторами законопроекта в соответствии с утвержденной методикой⁵ проведена прогнозируемая оценка инвестиционной, экономической и социальной эффективности планируемой к введению налоговой льготы.

Исходя из полученных значений коэффициентов, планируемая к введению налоговая льгота имеет высокую степень экономической, социальной и инвестиционной эффективности.

Ввиду отсутствия в представленных к законопроекту материалах расчетов коэффициентов, произведенных в соответствии с утвержденной методикой, оценить их корректность и точность *не представляется возможным*.

Таким образом, установление особых условий по налогам и сборам для субъектов деятельности в сфере промышленности, реализующих инвестиционные проекты, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, будет иметь **положительные последствия**, связанные с повышением инвестиционной привлекательности и созданием условий для социально-экономического развития Пермского края, достижением экономического эффекта от заключения специального инвестиционного контракта в виде добавочного продукта, новых рабочих мест на территории региона, дополнительных налоговых поступлений в бюджет Пермского края.

⁵ 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»

Вместе с тем отметим ряд **проблемных моментов** законопроекта.

1. Проектом закона вводится понятие «инвестиционный проект по созданию новых промышленных производств» с условием реализации проекта – создание новых рабочих мест не менее 250 единиц.

Как уже отмечалось, Порядок заключения специального инвестиционного контракта субъектами Российской Федерации устанавливается нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации с учетом порядка заключения специального инвестиционного контракта, установленного Правительством Российской Федерации, и типовых форм, утвержденных Правительством Российской Федерации.⁶

В соответствии с Порядком заключения специального инвестиционного контракта установлены определенные условия и перечень необходимых документов для заключения контракта, в том числе в части сведений о количестве создаваемых рабочих мест.

Для заключения специального инвестиционного контракта инвестор представляет в уполномоченный орган заявление по форме, утвержденной уполномоченным органом, с приложением:

заверенных копий документов, подтверждающих вложение инвестиций в инвестиционный проект в размере не менее 750 млн. рублей;

предлагаемого перечня мер стимулирования деятельности в сфере промышленности;

сведений о результатах (показателях), которые планируется достигнуть в ходе реализации инвестиционного проекта, в том числе: количество создаваемых рабочих мест и др.

Поскольку в установленном Правительством РФ порядке отсутствует минимальное количество создаваемых рабочих мест, то установление в законопроекте условия заключения контракта - создание 250 рабочих мест, по нашему мнению, **ограничивает права ряда субъектов** деятельности в сфере промышленности по заключению специального инвестиционного контракта.

2. В соответствии с Законом № 488-ФЗ финансовая поддержка может предоставляться субъектам деятельности в сфере промышленности в форме налоговых льгот, в том числе субъектам, которые реализуют инвестиционные проекты, включенные в перечень инвестиционных проектов.

При этом в законопроекте понятие инвестиционного проекта по созданию новых промышленных производств **не отражает требование о включении** данных инвестиционных проектов в реестр инвестиционных проектов Пермского края.

Единый реестр инвестиционных проектов Пермского края формируется согласно постановлению Правительства Пермского края от 06.12.2013 № 1721-П «Об отборе инвестиционных проектов, реализуемых или планируемых к реализации на территории Пермского края».

⁶ Пункт 4 статьи 16 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации»

3. В соответствии с Законом № 488-ФЗ в случае расторжения специального инвестиционного контракта в связи с невыполнением или ненадлежащим выполнением инвестором или инвесторами принятых обязательств инвестор обязан возместить ущерб, причиненный Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, а также *компенсировать суммы не уплаченных налогов и сборов* в результате применения налоговых льгот, установленных для инвестора как для участника специального инвестиционного контракта законодательством о налогах и сборах, *с уплатой пеней*.

Даная норма отражена в пункте 4 статьи 9 типовой формы специального инвестиционного контракта, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2015 № 708.

Статьей 3 законопроекта частично реализованы положения Закона № 488-ФЗ в виде исчисления налога на имущество *по действующей ставке 2,2%* за весь период применения особого порядка налогообложения в случае выбытия основных средств в результате продажи, передачи по договору дарения, мены, внесения в виде вклада в уставный капитал и др.

При этом в законопроекте норма федерального закона о компенсации **всей суммы** неуплаченных налогов с уплатой пени **не предусмотрена**.

4. В целях осуществления администрирования предоставляемой льготы по налогу на имущество организаций, целесообразно **предусмотреть в законопроекте перечень документов** для предоставления в налоговые органы (кроме документов, предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах).

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная