



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 налогообложении в Пермском крае» и Закон Пермского края «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»

25.12.2017

№ 201-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению первого заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Папкова И.В. от 07.12.2017 № 3183-17/07 на основе проекта закона, внесенного в качестве законодательной инициативы прокурором Пермского края Антиповым В.И., и материалов к нему, поступивших в Законодательное Собрание Пермского края с письмом от 02.12.2017 № 22-11-21-2017.

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

1) внесение изменений в статью 15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 1685-296) в части исключения из расчета показателя снижения ставки по налогу на прибыль организаций средств, направленных налогоплательщиками на благотворительную деятельность в соответствии с Законом Пермской области «О благотворительной деятельности в Пермском крае», и безвозмездных перечислений, в том числе пожертвований некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта;

2) внесение изменений в Закон Пермского края от 13.11.2017 № 141-ПК «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 141-ПК) в части:

- исключения применения дифференцированных ставок по налогу на имущество для организаций в отношении приобретенных за плату и введенных в эксплуатацию основных средств, фактически используемых в таких видах экономической деятельности как добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, трубопроводный транспорт;

- исключения применения пониженной ставки 1,1% по налогу на имущество для нефтедобывающих организаций в отношении малодебитных скважин с отбором нефти 3 тонны в сутки и менее;

- отмены льготы по налогу на имущество для нефтегазодобывающих организаций в отношении законсервированных буровых скважин на месторождениях без лицензий на право пользования недрами.

По сути законопроекта отметим следующее.

1. **Налог на прибыль организаций** является федеральным налогом,¹ т.е. устанавливается исключительно Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) и обязателен к уплате на всей территории Российской Федерации.

В соответствии со статьей 284 НК РФ ставка налога на прибыль организаций устанавливается в размере 20%, в том числе сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации (далее – субъект РФ).

Ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, может быть понижена законами субъектов РФ для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5% (12,5% – в 2017-2020 годах).

Законом № 1685-296 для налогоплательщиков, осуществляющих капитальные вложения на территории Пермского края, и (или) благотворительную деятельность, и (или) безвозмездные перечисления, в том числе пожертвования некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта, налоговая ставка, установленная статьей 284 НК РФ в размере 18%, снижается на показатель снижения ставки налога на прибыль организаций.

Показатель снижения ставки налога на прибыль организаций рассчитывается как отношение объема капитальных вложений и (или) объема средств, направленных на благотворительную деятельность, и (или) безвозмездных перечислений, в том числе пожертвований, к общей сумме налогооблагаемой прибыли с учетом коэффициента изменения ставки налога на прибыль (в 2017 г. – 9; начиная с 2018 г. – 19).

Данная норма закона была введена на территории Пермского края с 2016 года в целях стимулирования организаций Пермского края к инвестиционной активности, а также к осуществлению благотворительной деятельности и пожертвований в сфере физической культуры и спорта для увеличения доли населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом.

В соответствии с Законом Пермской области от 09.07.2003 № 882-171 «О благотворительной деятельности в Пермском крае» под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

В соответствии со статьей 12.1 Закона Пермской области от 20.07.1995 № 288-50 «О физической культуре и спорте» оказание услуг спортивными организациями игровых видов спорта в объеме не менее 50%

¹ Статья 13 части первой Налогового кодекса Российской Федерации

осуществляется за счет собственных и привлеченных внебюджетных источников.

2. **Налог на имущество организаций** является региональным налогом, т.е. устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

В соответствии со статьей 372 НК РФ устанавливая налог, законодательные органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Законом № 141-ПК в Пермском крае установлена максимально возможная ставка налога на имущество организаций в размере 2,2%. В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка установлена на 2018 год в размере 1,5%.

При этом для отдельных организаций Пермского края установлены *льготы по налогу на имущество* в виде пониженных ставок налога или полного освобождения.

2.1. Для организаций отдельных видов экономической деятельности, таких как сельское хозяйство, лесное хозяйство, добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, транспорт и связь и др., 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. То есть дифференцированные ставки по налогу на имущество действуют только в течение 3-х лет с момента ввода в эксплуатацию основных средств.

Указанные дифференцированные ставки по налогу на имущество установлены в целях расширения налогооблагаемой базы и обеспечения роста поступлений налога за счет увеличения инвестиций в основной капитал.

В случае исключения пониженных дифференцированных ставок по налогу на имущество для организаций по определенным в законопроекте видам экономической деятельности (добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, трубопроводный транспорт) ставки налога 0,6% и 1,1% *сохранятся* в отношении основных средств для организаций, следующих видов экономической деятельности: сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство; рыболовство, рыбоводство; производство и распределение электроэнергии, газа и воды; строительство; транспорт и связь (кроме трубопроводного транспорта).

2.2. Налоговая ставка в размере 1,1% установлена для *нефтедобывающих организаций в отношении малодобитных скважин* с отбором нефти 3 тонны в сутки и менее при условии направления суммы льготы по налогу на развитие производства с целью увеличения добычи нефти в Пермском крае сверх согласованных в соответствии с законодательством Российской Федерации норм отбора нефти.

Малодебитная скважина (истощенная скважина) — нефтяная скважина, дающая менее 1,5 м³ или менее 10 баррелей нефти в сутки в течение 12 месяцев. Продолжение работы многих малодебитных скважин может быть экономически неоправданным².

Указанная пониженная ставка была установлена на территории Пермского края с 2001 года с целью увеличения добычи нефти. При этом первоначально перечень малодебитных скважин утверждался актом губернатора области. Решением Пермского краевого суда от 22.11.2007 норма об утверждении перечня малодебитных скважин губернатором области признана недействующей, и во исполнение решения суда был принят соответствующий Закон Пермского края³.

2.3. Освобождаются от уплаты налога на имущество нефтегазодобывающие организации - в отношении *законсервированных буровых скважин* на месторождениях без лицензий на право пользования недрами при условии направления суммы льготы по налогу на развитие производства с целью увеличения добычи нефти в Пермском крае.

К законсервированным относятся скважины, не функционирующие в связи с нецелесообразностью или невозможностью их эксплуатации (независимо от их назначения), консервация которых оформлена в соответствии с действующими положениями.⁴

3. Согласно статье 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог на имущество организаций в полном объеме зачисляется в бюджеты субъектов РФ. В бюджете Пермского края налог на имущество организаций является одним из основных источников доходов и составляет в последние годы около 13% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов (таблица).

Таблица

Информация о фактическом поступлении налога на имущество организаций
в бюджет Пермского края

(млн. руб.)

Период	Налоговые и неналоговые доходы,	Налог на имущество организаций	Удельный вес налога на имущество организаций в общей сумме налоговых и неналоговых доходов
2013 год	76 384,1	9 249,1	12,1%
2014 год	74 689,9	9 110,2	12,2%
2015 год	80 720,9	10 738,8	13,3%
2016 год	89 482,3	11 597,1	13%

Удельный вес фактических поступлений налога на имущество за 2016 год по организациям с видом деятельности «добыча полезных ископаемых» в общем

² Материал из Википедии – свободной энциклопедии

³ Закон Пермского края от 19.11.2013 № 236-ПК «О внесении изменения в статью 19 Закона Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»

⁴ Правила разработки нефтяных и газонефтяных месторождений, утвержденные Коллегией Министерства нефтяной промышленности СССР от 15.10.1984 № 44 п. IV

объеме поступлений налога составляет 15%; по виду «обрабатывающие производства» – 24,7%; по виду «транспортирование по трубопроводам» – 2,8%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту при использовании предлагаемых к отмене льгот по налогу на имущество организаций в бюджет Пермского края за 2015-2016 годы недопоступило около 1,1 млрд. рублей. При этом в 2016 году удельный вес этих льгот в общей сумме льгот по налогу на имущество организаций в 2016 году составил 24,6%.

Оценивая **актуальность и последствия** принятия законопроекта, отметим следующее.

С одной стороны, предложенные в законопроекте изменения налогового законодательства коррелируют с современными подходами к реализации государственной политики в стране, направленными на укрепление доходной части бюджетов субъектов РФ и органов местного самоуправления посредством отмены существующих льгот по региональным и местным налогам.

За счет отмены части льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций принятие представленного законопроекта позволит *увеличить доходную часть бюджета* Пермского края и направить дополнительные средства на финансирование принятых расходных обязательств.

Так, отмена пониженных ставок и льгот по налогу на имущество организаций по предлагаемым в законопроекте видам экономической деятельности (добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, трубопроводный транспорт) позволит увеличить ежегодные доходы бюджета Пермского края как минимум на 600 млн. рублей.

С другой стороны, Президентом Российской Федерации в рамках ежегодных посланий Федеральному Собранию Российской Федерации с 2014 года ставятся задачи по обеспечению стабильности налоговой системы для предприятий и бизнеса, созданию благоприятных условий для роста экономики и инвестиций, стимулированию деловой активности, а также по закреплению действующих налоговых условий.

Целью введения пониженных дифференцированных ставок и льгот по налогу на имущество в законодательство Пермского края являлось расширение налогооблагаемой базы и обеспечение роста поступлений налогов за счет увеличения инвестиций в основной капитал и развитие производства. В условиях реализации политики импортозамещения в стране особенно актуальным является развитие производства в обрабатывающей промышленности.

В связи с этим отмена льготного налогообложения для предприятий по добыче полезных ископаемых, обрабатывающих производств и трубопроводного транспорта, на основании того, что они, как отмечается в пояснительной записке к законопроекту, имеют стабильный рост полученной выручки, прибыли, объема отгруженных товаров производства, выполненных работ и услуг, по нашему мнению, не является достаточно обоснованным.

Полагаем, что принятие решения об отмене льгот по налогообложению целесообразно принимать по совокупности оценочных критериев,

предусмотренных в Методике расчета оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот⁵.

Согласно данной Методике общими показателями оценки эффективности налоговых льгот являются:

бюджетная эффективность - влияние предоставленной (планируемой к предоставлению) налоговой льготы на доходы консолидированного бюджета Пермского края;

экономическая эффективность - экономические последствия, выразившиеся в изменении показателей финансово-экономической деятельности налогоплательщиков;

инвестиционная эффективность - инвестиционная активность налогоплательщиков;

социальная эффективность - социальная направленность налоговой льготы (налоговая льгота должна способствовать формированию благоприятных условий и повышению качества жизни населения Пермского края, увеличению численности работающих, росту средней заработной платы).

В связи с отсутствием информации об эффективности предлагаемой в законопроекте отмены льгот по налогам оценить актуальность и последствия принятия законопроекта не представляется возможным.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

Нурмехаметова
217 76 32

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»