



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСЧ ПК)**

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006
тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01
E-mail: Permoblksp@ksppk.ru
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090
ИНН/КПП 5902292350/590201001

Председателю
Законодательного Собрания
Пермского края

В.А. Сухих

07.06.2018 № 1-14/423

на № 07/1115-18 от 28.05.2018 г.

О направлении заключения

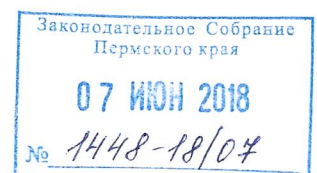
Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

Приложение: на 8 л. в 1 экз.

Председатель

Г.П. Тушнолобов





КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ (КСП Пермского края)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: problksp@ksppk.ru;
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края
«О внесении изменений в Закон Пермской области
«О налогообложении в Пермском крае»

(внесён губернатором Пермского края М.Г. Решетниковым)

от 07.06.2018

№ 26

В КСП Пермского края для подготовки заключения поступил¹ проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Законопроект).

Законопроект предусматривает поэтапную отмену пониженных ставок по налогу на прибыль организаций, предусмотренных Законом Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (далее – преференции). В связи с чем, Законопроектом вносятся изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 1685-296) в части поэтапного сокращения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций в течение 2019-2021 годов. При этом, статьёй 2 Законопроекта определено, что глава 4 «Налог на прибыль организаций» Закона № 1685-296 утрачивает силу с 01 января 2021 года.

Изменения, вносимые Законопроектом в статью 15.1. «Налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края» Закона № 1685-296, - см. в приложении к настоящему Заключениею.

По существу, отмечаем.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к Законопроекту (далее – ФЭО), *принятие Закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» не повлечёт увеличение расходов бюджета Пермского края.*

Поскольку реализация закона не потребует дополнительных финансовых и иных затрат, то в соответствии со статьёй 6 Закона Пермского края от 06.03.2007 № 7-ПК «О порядке рассмотрения, принятия и обнародования законов Пермского края», основания для проведения финансово-экономической экспертизы данного Законопроекта отсутствуют.

В то же время, КСП Пермского края проведён анализ представленного Законопроекта, по результатам которого считаем необходимым отметить.

1. Анализ поступивших в бюджет Пермского края за период 2010-2017 гг. объёмов налоговых доходов показал, что удельный вес объёма поступившего налога на прибыль организаций от общего объёма поступлений по налоговым доходам, в

¹ Письмо Законодательного Собрания Пермского края от 28.05.2018 № 07/1115-18 «О направлении проекта закона на заключение» (вх. № КСП ПК 1-14/355 от 28.05.2018).

среднем за 8 лет составляет около 40% (в 2011 г. - 50,7%; в 2016 г. - от 34,2%):

Таблица 1

тыс. рублей

Показатели	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
Поступило* всего налоговых доходов	57 662 764,0	67 005 784,0	82 205 244,0	82 913 618,0	80 908 880,0	84 007 471,0	100 127 940,0	108 340 865,0
в том числе поступило* налога на прибыль организаций	25 349 385,0	33 992 609,0	35 480 309,0	33 057 993,0	28 524 849,0	32 358 740,0	34 281 223,0	40 530 205,0
Доля поступившего налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов	44,0%	50,7%	43,2%	39,9%	35,3%	38,5%	34,2%	37,4%

*) Объемы поступлений указаны в соответствии с данными формы № 1-НМ «Отчёт о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Из таблицы видно, что поступления по налогу на прибыль с 2015 года стали увеличиваться – с 32 358,7 млн. рублей в 2015 году до 40 530,2 млн. рублей в 2017 году.

В 2015 году региональное налоговое законодательство претерпело изменение², установив поэтапное увеличение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет (13,5%), - на 1,5% в год. Таким образом, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет составила: на 2016 год – 15%; на 2017 год - 16,5%; на 2018 - 2020 годы налоговая ставка была установлена в размере 17%, в соответствии со ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Объемы выпадающих доходов бюджета Пермского края по налогу на прибыль организаций в связи с применением пониженной ставки (13,5% вместо 18%) за 2010-2014 гг., - см. таблицу 2.

Таблица 2

Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот по налогу на прибыль организаций, тыс. рублей	7 645 380,0	10 408 876,0	9 388 512,0	11 269 940,0	9 642 361,0	11 222 070,0	12 386 445,0	нет данных*
в том числе:								
по КГН ¹	0,0	0,0	1 162 198,0	1 351 219,0	1 659 301,0	1 426 140,0	747 248,0	718 071,0
по остальным организациям ²	7 645 380,0	10 408 876,0	8 226 314,0	9 918 721,0	7 983 060,0	9 795 930,0	11 639 197,0	нет данных*
Доля выпадающих доходов по налогу на прибыль организаций, за исключением КГН, в общем объеме налоговых доходов	13,3%	15,5%	10,0%	12,0%	9,9%	11,6%	11,6%	нет данных*
Доля выпадающих доходов по налогу на прибыль организаций, за исключением КГН, от объема поступлений по налогу на прибыль организаций	30,2%	30,6%	23,2%	30,0%	28,0%	30,3%	33,9%	нет данных*

¹) Объем поступлений указан согласно форме № 5-КГНМ «Отчёт о налоговой базе и сумме исчисленного консолидированными группами налогоплательщиков налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации».

²) Объем поступлений указан согласно форме № 5-ПМ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации».

*) Информация об объемах поступлений за 2017 год согласно форме № 5-ПМ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации» на сайте УФНС России будет размещена в июле 2018 года.

² Закон Пермского края от 24.11.2015 № 566-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

Из таблицы 2 видно, что доля выпадающих доходов по налогу на прибыль организаций в общем объёме налоговых доходов за указанные годы изменялась (от 15,5% - в 2011 году до 9,9% - в 2014 году). За 2015 и 2016 годы доля выпадающих доходов по организациям, не входящим в консолидированную группу налогоплательщиков составила – 11,6%.

Поступления по налогу на прибыль организаций с 2015 года стали увеличиваться (см. таблицу 1), в то же время и сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот на региональном уровне, с 2015 года также увеличивается, и за 2016 год составила более 12 млрд. рублей. Доля выпадающих доходов по налогу на прибыль организаций (за исключением КГН), от объёма поступлений по налогу на прибыль организаций с 2015 года, также увеличивается (за 2015 год - 30,3%; за 2016 год – 33,9%).

Таким образом, не смотря на изменение краевого налогового законодательства в части постепенного увеличения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, с 2015 года наблюдается увеличение объёма выпадающих доходов.

3. В Пояснительной записке к Законопроекту говорится, что Законопроект направлен на пересмотр *неэффективных* пониженных ставок по налогу на прибыль организаций (далее - налоговые льготы), установленных законодательством Пермского края, с учётом положений, предусмотренных проектом Методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, который разработан Министерством финансов Российской Федерации (далее – проект Методики).

Разработчиками Законопроекта отмечается неэффективность пониженных ставок по налогу на прибыль организаций, однако, к Законопроекту не представлены результаты оценки эффективности предоставляемых преференций, рассчитанной согласно проекту Методики.

Проектом Методики, определено, что оценка эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъекта РФ осуществляется в *порядке*, установленном высшим исполнительным органом субъекта РФ *в соответствии с общими требованиями, установленными разделом II. «Общие требования к порядку и критериям оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъекта Российской Федерации (муниципального образования)» Методики.*

Осуществлённый анализ проекта Методики показал, что утверждённый³ в Пермском крае Порядок оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, установленных законодательством Пермского края (Порядок от 16.09.2013 № 1223-п), - *подлежит существенным изменениям.*

Примечание: недостатки Порядка от 16.09.2013 № 1223-п были отмечены КСП Пермского края в Заключении⁴ от 30.05.2014 № 30:

«4.1. Оценка эффективности региональных налоговых льгот и преференций на основе Порядка и Методики, утверждённой постановлением Правительства Пермского края от 16.09.2013 № 1223-п...

...4.1.3.3. Таким образом, считаем, что произвести оценку эффективности налоговых льгот **только**

³ Постановление Правительства Пермского края от 16 сентября 2013 г. № 1223-п «Об утверждении Порядка оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, установленных законодательством Российской Федерации».

⁴ Заключение КСП Пермского края по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности налоговых льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, установленным законодательством Пермского края, в том числе с учётом рекомендаций Министерства экономического развития Российской Федерации и Счётной палаты Российской Федерации» от 30.05.2013 № 30.

на основании критериев значений коэффициентов эффективности, рассчитываемых согласно Методики Правительства ПК, и уж тем более принять решение о целесообразности корректировки и(или) отмене предоставляемых налоговых льгот, - практически не возможно. Считаем, что для принятия решения о целесообразности корректировки и(или) отмене предоставляемых налоговых льгот, кроме численных значений коэффициентов эффективности, необходимо учитывать результаты каких либо иных, дополнительных мер оценки (Порядком от 16.09.2013 № 1223-п - это обстоятельство не урегулировано).

4. В пояснительной записке к Законопроекту отмечается, что Законопроект предусматривает поэтапную отмену преференций, при этом для налогового стимулирования инвестиционной деятельности в Пермском крае продолжит действовать широкий спектр налоговых механизмов - налоговые льготы для налогоплательщиков, заключивших специальный инвестиционный контракт с Правительством Пермского края, резидентов территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР), организаций, реализующих инвестиционные соглашения, предметом которых является реализация «приоритетного инвестиционного проекта Пермского края» и т.д.

В настоящее время в Пермском крае действуют налоговые льготы для налогоплательщиков: заключивших специальный инвестиционный контракт (Закон Пермского края⁵ от 08.10.2015 № 549-ПК); резидентов территорий опережающего социально-экономического развития (Закон Пермского края⁶ от 03.07.2017 № 108-ПК); организаций, реализующих инвестиционные соглашения по реализации приоритетного инвестиционного проекта Пермского края (Закон Пермского края⁷ от 13.11.2017 № 148-ПК).

Вывод:

проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»» - рекомендуется для рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края.

Председатель
КСП Пермского края



Г.П. Тушнолобов

Сычев,
8 (342) 217-67-09

⁵ 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».

⁶ Закон Пермского края от 03.07.2017 № 108-ПК «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и об освобождении от уплаты налога на имущество организаций в отношении резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов)».

⁷ Закон Пермского края от 13.11.2017 № 148-ПК «Об установлении налоговой ставки налога на имущество организаций для налогоплательщиков, реализующих инвестиционные соглашения, предметом которых является реализация «Приоритетного инвестиционного проекта» на территории Пермского края.

Изменения,
вносимые Законопроектом
в действующий Закон Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296
«О налогообложении в Пермском крае»

Закон № 1685-296	Законопроект
<p>Абзац 1 части 1 ст. 15.1 Главы 4:</p> <p>Для налогоплательщиков, осуществляющих капитальные вложения на территории Пермского края, и(или) благотворительную деятельность в соответствии с Законом Пермской области "О благотворительной деятельности в Пермском крае", и (или) безвозмездные перечисления, в том числе пожертвования некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта, налоговая ставка, установленная абзацем третьим пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, снижается на показатель снижения ставки налога на прибыль организаций.</p>	<p>Для налогоплательщиков, осуществляющих капитальные вложения на территории Пермского края, и (или) благотворительную деятельность в соответствии с Законом Пермской области "О благотворительной деятельности в Пермском крае", и(или) безвозмездные перечисления, в том числе пожертвования некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта, налоговая ставка, установленная абзацем третьим пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, снижается на показатель снижения ставки налога на прибыль организаций.</p> <p>Налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, снижается на показатель снижения ставки налога на прибыль организаций для налогоплательщиков, которые одновременно соответствуют следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none">- налогоплательщик осуществляет капитальные вложения на территории Пермского края и(или) благотворительную деятельность в соответствии с

	<p>Законом Пермской области «О благотворительной деятельности в Пермском крае»;</p> <p>- налогоплательщик предоставил в орган государственной власти Пермского края, уполномоченный на проведение оценки эффективности установленных законодательством Пермского края налоговых льгот и налоговых ставок, сведения для проведения указанной оценки (за исключением налогоплательщиков, которые в предыдущем налоговом периоде в результате применения показателя снижения ставки налога на прибыль организаций уменьшили сумму налога, подлежащую уплате в бюджет Пермского края, на сумму менее 10 млн. рублей).</p> <p>Состав сведений для проведения оценки эффективности установленных законодательством Пермского края налоговых льгот и налоговых ставок, сроки и порядок их предоставления устанавливаются Правительством Пермского края.</p>
<p>Абзац 2 части 1 ст. 15.1:</p>	
<p>Показатель снижения ставки налога на прибыль организаций рассчитывается в процентах с округлением до десятых долей (первого знака после запятой) числа.</p>	<p>Показатель снижения ставки налога на прибыль организаций рассчитывается в процентах с округлением до десятых сотых долей (первого второго знака после запятой) числа.</p>
<p>Абзац 4 части 1 ст. 15.1 в формуле расчёта показателя снижения ставки налога на прибыль организаций отчётного (налогового) периода:</p>	
<p>Объём осуществленных в отчётном (налоговом) периоде капитальных вложений, и(или) средств, направленных на благотворительную деятельность, и(или) безвозмездных перечислений, в том числе пожертвований</p>	<p>Объём осуществленных в отчётном (налоговом) периоде капитальных вложений, и(или) средств, направленных на благотворительную деятельность и(или) безвозмездных перечислений, в том числе пожертвований</p>

Абзац 5 части 1 ст. 15.1:	
Ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, с учётом показателя снижения не может быть ниже 13,5 процента	Ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, с учётом показателя снижения не может быть ниже 13,5 процента в 2018 году, 14,75 процента в 2019 году, 15,75 процента в 2020 году
Абзац 7 части 1 ст. 15.1:	
Для определения показателя снижения ставки налога на прибыль организаций за отчётный (налоговый) период принимаются затраты, осуществленные организацией в данном отчётном (налоговом) периоде на капитальные вложения, и(или) на благотворительную деятельность, и(или) на безвозмездные перечисления, в том числе пожертвования некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта	Для определения показателя снижения ставки налога на прибыль организаций за отчётный (налоговый) период принимаются затраты, осуществлённые организацией в данном отчётном (налоговом) периоде на капитальные вложения, и(или) на благотворительную деятельность и(или) на безвозмездные перечисления, в том числе пожертвования некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта.
Часть 2 ст. 15.1:	
Организации, указанные в пункте 1 настоящей статьи, предоставляют в налоговый орган по месту предоставления декларации по налогу и одновременно с ней документы (копии документов, заверенные в установленном порядке), а именно: составленную в произвольной форме справку (расшифровку) о сумме осуществленных в отчетном (налоговом) периоде капитальных вложений по видам затрат, и (или) затрат на благотворительную деятельность, и (или) безвозмездных перечислений, в том числе пожертвований некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта, с учетом соответствия их условиям, установленным настоящей статьёй; регистры налогового учета, содержащие сведения в рамках обозначенной справки (расшифровки) о сумме осуществленных в отчетном	Организации, указанные в пункте части 1 настоящей статьи, предоставляют в налоговый орган по месту предоставления декларации по налогу и одновременно с ней документы (копии документов, заверенные в установленном порядке), а именно: составленную в произвольной форме справку (расшифровку) о сумме осуществленных в отчётном (налоговом) периоде капитальных вложений по видам затрат, и(или) затрат на благотворительную деятельность, и(или) безвозмездных перечислений, в том числе пожертвований некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта, с учётом соответствия их условиям, установленным настоящей статьёй; регистры налогового учёта,

(налоговом) периоде капитальных вложений по видам затрат, и (или) затрат на благотворительную деятельность, и (или) безвозмездных перечислений, в том числе пожертвований некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта

содержащие сведения в рамках обозначенной справки (расшифровки) о сумме осуществленных в отчётном (налоговом) периоде капитальных вложений по видам затрат, и(или) затрат на благотворительную деятельность и(или) безвозмездных перечислений, в том числе пожертвований некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта

*Исп. Мишарина Н.В.,
тел. 217 75 08*