



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О внесении изменений в Закон  
Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»

11.09.2015

№ 144-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 24.08.2015 № 2477 – 15/07 на основе проекта закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае», внесённого губернатором Пермского края Басаргиным В.Ф. с письмом от 24.08.2015 № СЭД-01-62-1207.

Проект закона, представленный на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предполагает внесение изменений в статью 15 «Налоговые ставки» Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 1685-296).<sup>1</sup>

Законопроектом предлагается *увеличить ставки налога на прибыль*, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для организаций *с 13,5% до 15% в 2016 году и до 16,5% - в 2017 году* для следующих категорий налогоплательщиков:

организаций, среднесписочная численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 10 человек;

организаций, у которых доход, определяемый в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса Российской Федерации, по итогам налогового (отчетного) периода по налогу на прибыль организаций превышает в совокупности сто тысяч рублей;

организаций, указанных в подпунктах 2-8 и 17 пункта 3 статьи 346.12

---

<sup>1</sup> Статья 15 была изложена в ныне действующей редакции в связи с принятием Закона Пермского края от 02.03.2006 № 2888-652 «О внесении изменений в статью 15 Закона Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

Налогового кодекса Российской Федерации.<sup>2</sup>

Также законопроектом предлагается указанную статью 15 Закона № 1685-296 считать утратившей силу с 01 января 2018 года.

*В связи с этим для всех налогоплательщиков будет действовать налоговая ставка 18%, установленная Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации.*

**Актуальность** внесения изменений в Закон № 1685-296 *мотивируется авторами* законопроекта необходимостью увеличения доходной части консолидированного бюджета Пермского края за счет изменения ставок по налогу на прибыль.

По сути законопроекта отметим следующее.

1. **Налог на прибыль организаций** является федеральным налогом,<sup>3</sup> 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.<sup>4</sup>

Ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, может быть понижена законами субъектов Российской Федерации для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

2. **Пониженная ставка по налогу на прибыль организаций (13,5%)** действует на территории Пермского края с 1 января 2006 года.

Следует отметить, что за период действия пониженной ставки налога на прибыль *сумма недопоступления данного налога* в бюджет Пермского края составила:

- за 2006 год – 3 536,7 млн. рублей;
- за 2007 год – 5 193,5 млн. рублей;
- за 2008 год – 8 641,9 млн. рублей;
- за 2009 год – 6 289,2 млн. рублей;
- за 2010 год – 7 645,4 млн. рублей;
- за 2011 год – 10 408,9 млн. рублей;
- за 2012 год – 9 388,5 млн. рублей;

<sup>2</sup> Согласно нормам пп. 2-8 и 17 п. 3 статьи 346.12 НК РФ не вправе применять упрощенную систему налогообложения: банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды; организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых; казенные и бюджетные учреждения.

<sup>3</sup> Статья 13 части первой Налогового кодекса РФ.

<sup>4</sup> Налоговая ставка налога на прибыль установлена НК РФ с 1 января 2009г.

за 2013 год – 11 269,4 млн. рублей;

за 2014 год – 9 642,4 млн. рублей.<sup>5</sup>

Таким образом, общая сумма недопоступления в бюджет Пермского края налога на прибыль организаций в связи с действием пониженной ставки налога за период 2006-2014 гг. составила более 69 млрд. рублей.

*Отметим, что в результате применения пониженной ставки налога на прибыль для всех организаций краевой бюджет ежегодно недополучает от 11 до 16% средств от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.*

**3. Целью применения пониженной ставки** налога на прибыль (первоначально на 4 п.п.) было уменьшение налоговой нагрузки на организации, осуществляющие деятельность на территории Пермского края, получение ими дополнительных средств для своего развития, предполагающее увеличение инвестиций в основной капитал на территории Пермского края за счет активизации инвестиционной деятельности предприятий.

**Анализ статистических показателей**, характеризующих результаты инвестиционной деятельности на территории Пермского края, показал, что заявленные результаты достигнуты не были.

*За период действия пониженной ставки налога на прибыль:*

*доля инвестиций в основной капитал к ВРП снизилась с 25,1% в 2008 году до 24,6% в 2013 году (2009 г. – 24,4%, 2010 г.- 22,4%, 2011 г. – 17,2%, 2012 г.- 18,9%);<sup>6</sup>*

*инвестиции в основной капитал на душу населения составили в 2005 году 20 766 млн. рублей до 71 612 млн. рублей в 2013 году. Между тем, данный показатель в период с 2011 по 2013 годы ниже средних показателей по Приволжскому федеральному округу. Так, средний показатель инвестиций в основной капитал на душу населения по Приволжскому федеральному округу составил в 2011 г. 57 044 млн. рублей, в 2012 г. - 67 565 млн. рублей, в 2013 г. - 74 881 млн. рублей, в Пермском крае 55 002 млн. рублей, 61 624 млн. рублей и 71 612 млн. рублей, соответственно;<sup>7</sup>*

*в течение 2010 – 2013 гг. объем инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах) возрастал, его индекс в 2013 году составил 109,5%, но индекс физического объема инвестиций был ниже, чем в большинстве других субъектов Российской Федерации, входящих в Приволжский федеральный округ;<sup>8</sup>*

*степень износа основных фондов (на конец года) увеличилась с*

---

<sup>5</sup> Форма № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций» и форма № 5-КГНМ «Отчет о налоговой базе и сумме исчисленного консолидированными группами налогоплательщиков налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта российской федерации».

<sup>6</sup> [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/efficiency/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/efficiency/#)

<sup>7</sup> [http://www.gks.ru/bgd/regl/b14\\_14p/IssWWW.exe/Stg/d03/23-02.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b14_14p/IssWWW.exe/Stg/d03/23-02.htm)

<sup>8</sup> [http://www.gks.ru/bgd/regl/b14\\_14p/IssWWW.exe/Stg/d03/23-03.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b14_14p/IssWWW.exe/Stg/d03/23-03.htm)

58,3% в 2008 году до 62,9% в 2013 году.<sup>9</sup>

*При этом:*

*сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций вырос с 68 353 млн. рублей в 2005 году до 144 467 млн. рублей в 2013 году (максимум был зафиксирован в 2012 году и составил 186 841 млн. рублей);<sup>10</sup>*

*удельный вес убыточных организаций (в процентах от общего числа организаций) снизился с 35,0% в 2005 году до 27,6% в 2013 году, что ниже, чем в среднем по Приволжскому федеральному округу (37,2% – 2005 год и 28,3% – 2013 год).<sup>11</sup>*

4. **Сравнительный анализ** установленных ставок налога на прибыль по субъектам Российской Федерации показал, что льготные ставки для организаций установлены в 40 субъектах Российской Федерации. При этом во всех субъектах Российской Федерации, входящих в Приволжский федеральный округ, льготные ставки по налогу на прибыль установлены для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность (см. приложение).

В течение 2014 г. и первого полугодия 2015 г. отдельными субъектами Российской Федерации, входящими в Приволжский Федеральный округ, осуществлялась корректировка законодательства, устанавливающего льготные ставки по налогу на прибыль. При этом, проводимые изменения касались исключительно условий их предоставления.

С учётом изложенного, **последствия** принятия проекта закона считаем **неоднозначными**.

**С одной стороны**, принятие законопроекта повлечёт увеличение доходов краевого бюджета.

*По расчётам авторов законопроекта увеличение доходной части бюджета за 2016 – 2018 годы прогнозируется в объёме 18,6 млрд. рублей.*

**С другой стороны**, изменение принципов установления ставки налога на прибыль, включая признание утратившей силу с 01.01.2018 льготной ставки по налогу на прибыль организаций, повлияет на финансовые результаты деятельности предприятий края и, соответственно, снизит их инвестиционные возможности. Ожидаемым результатом является также снижение финансовой устойчивости предприятий и рост задолженности по налогу на прибыль.

*Задолженность по налогу на прибыль в отношении к сумме уплаченного налога в период с 2006 по 2015 год колеблется в пределах от 7% до 14%. По состоянию на 01.08.2015 года удельный вес задолженности по налогу на прибыль составляет 10,3%, что на 1,5 п.п.*

<sup>9</sup> [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/efficiency/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/efficiency/#)

<sup>10</sup> [http://www.gks.ru/bgd/regl/b14\\_14p/IssWWW.exe/Stg/d03/23-18.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b14_14p/IssWWW.exe/Stg/d03/23-18.htm)

<sup>11</sup> [http://www.gks.ru/bgd/regl/b14\\_14p/IssWWW.exe/Stg/d03/23-21.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b14_14p/IssWWW.exe/Stg/d03/23-21.htm)

*выше, чем за аналогичный период 2014 года.<sup>12</sup>*

В целях нивелирования отрицательных последствий принятия законопроекта, считаем, что рассматриваемую налоговую льготу целесообразно сохранить для предприятий, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Пермского края, закрепив её в законе края.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

Раева  
217 76 40

---

<sup>12</sup> Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации форма № 4-НМ.