



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края "О внесении изменения в статью 19 Закона Пермской области "О налогообложении в Пермском крае"

06.03.2015

№ 23-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 20.02.2015 № 440-15/07 на основе материалов, поступивших с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 19.02.2015 № СЭД-01-62-197.

Проект закона, представленный на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предполагает внесение изменений в статью 19 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае», а именно, *установление нулевой ставки по налогу на имущество организаций для государственных учреждений Пермского края в отношении жилых помещений государственного жилищного фонда Пермского края и объектов инженерной инфраструктуры.*

Льготную налоговую ставку по налогу на имущество предлагается установить для государственных учреждений Пермского края, *включенных в перечень, формируемый Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.* Также законопроектом определен *перечень документов, необходимых для подтверждения применения нулевой налоговой ставки.*

По существу представленного законопроекта отметим следующее.

1. Налог на имущество организаций, являясь региональным налогом¹, 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.

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.*

¹ Статья 14 части первой Налогового кодекса Российской Федерации

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 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.

2. Статья 19 Жилищного кодекса Российской Федерации определяет **государственный жилищный фонд** как совокупность жилых помещений, принадлежащих на праве собственности Российской Федерации и субъектам Российской Федерации. В зависимости от целей использования жилищный фонд подразделяется на специализированный, индивидуальный жилищные фонды, фонд социального использования и фонд коммерческого использования.

Согласно пояснительной записке к законопроекту нулевую ставку по налогу на имущество организаций предлагается установить в отношении *жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – дети-сироты), входящих в специализированный жилищный фонд Пермского края.*

Согласно Федеральному закону от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» с 1 января 2014 года жилые помещения детям-сиротам предоставляются по договору найма жилого помещения специализированного жилищного фонда сроком на пять лет.

В соответствии с порядком предоставления детям-сиротам жилых помещений специализированного жилищного фонда Пермского края, утвержденным постановлением Правительства Пермского края от 09.09.2013 № 1194-п, управление специализированным жилищным фондом Пермского края для детей-сирот осуществляет краевое государственное бюджетное учреждение «Дирекция по капитальному строительству».

В собственности Пермского края согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту по состоянию на 1 января 2014 года закреплено 313 объектов специализированного жилищного фонда для детей-сирот. С учетом предполагаемого увеличения количества жилых помещений для детей-

сирот объем расходов на уплату налога на имущество в 2014-2017 годах составит 102,3 млн. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с законом Пермского края от 08.10.2007 № 127-ПК «О специализированном жилищном фонде Пермского края» к **жилым помещениям специализированного жилищного фонда** Пермского края относятся *служебные* жилые помещения; жилые помещения в домах системы *социального обслуживания* населения; жилые помещения для *социальной защиты* отдельных категорий граждан; жилые помещения в *общежитиях*; жилые помещения *маневренного фонда*; жилые помещения для *детей-сирот* и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.²

При этом в финансово-экономическом обосновании приведены расходы на уплату налога только в отношении жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот **и не учтены предполагаемые расходы** на уплату налога по другим видам жилых помещений, входящих в специализированный жилой фонд Пермского края.

*В перечне объектов специализированного жилищного фонда за 2013 год из 205 объектов только 140 объектов относятся к жилым помещениям для детей-сирот.*³

3. Законопроектом предлагается установление ставки 0% по налогу на имущество организаций для государственных учреждений Пермского края в отношении **объектов инженерной инфраструктуры по перечню**, формируемому Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края.

В соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации система коммунальной инфраструктуры включает комплекс технологически связанных между собой объектов и инженерных сооружений, предназначенных для осуществления поставок товаров и оказания услуг в сферах электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения до точек подключения (технологического присоединения) к инженерным системам электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения объектов капитального строительства, а также объекты, используемые для утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых отходов.

Согласно пояснительной записке к законопроекту в оперативное управление краевому государственному бюджетному учреждению «Дирекция по капитальному строительству» переданы жилые дома в Правобережном районе г. Березники. Также с 1 января 2015 года планируется передача внутриквартальных инженерных сетей, обслуживающих жилой фонд в микрорайоне «Усольский-2».

Расходы на уплату налога на имущество организаций в отношении указанных объектов за период 2015-2017 годов составят **69,3 млн. рублей.**

² Закон Пермского края от 08.10.2007 № 127-ПК «О специализированном жилищном фонде Пермского края»

³ Форма № Г-20.4 Отчета об исполнении бюджета пермского края за 2013 год

4. В соответствии с бюджетным и налоговым законодательством все хозяйствующие субъекты, в том числе и государственные учреждения, должны уплачивать налог на имущество организаций в бюджет.

При составлении проекта бюджета в составе бюджетных ассигнований для государственных учреждений учитываются расходы на уплату налогов и сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Нормативные затраты на содержание и приобретение имущества по государственным учреждениям Пермского края рассчитываются с учетом затрат на уплату налогов по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, закрепленному или приобретенному за счет средств, выделенных учреждению на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки.⁴

В качестве **проблемных моментов** представленного законопроекта отметим следующее.

1. Проект закона устанавливает ставку 0% по налогу на имущество организаций для государственных учреждений Пермского края.

В соответствии со статьей 3 части первой Налогового кодекса Российской Федерации *не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости **от формы собственности**, гражданства физических лиц или места происхождения капитала, в связи с чем категория налогоплательщиков **требует уточнения**.*

2. Проектом закона предлагается установление льготной ставки по налогу на имущество государственным учреждениям, **включенным в перечень**, формируемый Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края. Отсутствие условий и оснований для включения государственных учреждений в предлагаемый перечень **создает риски коррупционности**.

3. Проектом закона устанавливается ставка 0% в отношении жилых помещений **государственного жилищного фонда и объектов инженерной инфраструктуры**.

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту приведены расходы на уплату налога на имущество только по жилым помещениям специализированного жилищного фонда для детей-сирот и по внутриквартальным инженерным сетям, обслуживающим жилой фонд в микрорайоне «Усольский-2». Однако, как отмечено выше, состав государственного жилищного фонда и объектов инженерной инфраструктуры включает в себя и другие объекты, **не учтенные в расчетах финансово-экономического обоснования**.

⁴ Приказ Министерства финансов Пермского края от 05.08.2011 № СЭД-39-01-22-170 «Об утверждении Методических рекомендаций по определению нормативных затрат на оказание органами государственной власти Пермского края и (или) находящимися в их ведении государственными учреждениями государственных услуг (выполнение работ), а также нормативных затрат на содержание и приобретение имущества государственных учреждений»

4. В проекте закона предусмотрен **перечень документов**, подтверждающий право на применение ставки 0% по налогу на имущество, который включает документы в отношении специализированного жилищного фонда, а именно, копию приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края о включении жилых помещений в специализированный жилищный фонд. При этом объектом налогообложения, в отношении которого будет действовать льготная ставка по налогу на имущество, является государственный жилищный фонд.

5. Проектом закона предлагается установление льготной ставки по налогу на имущество для государственных учреждений с 1 января 2014 года. При этом в пояснительной записке **не предполагается изменение доходной и расходной части** краевого бюджета по итогам 2014 года и за 2015 год. Учитывая, что сроки уплаты по налогу на имущество для организаций за 9 месяцев 2014 года наступили, считаем **нецелесообразным** вступление в действие представленного законопроекта с 1 января 2014 года.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная