



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края
«О налоговых льготах резидентам территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов)»

16.05.2017

№ 66-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 19.04.2017 № 1069-17/07 на основе проекта закона, внесенного в качестве законодательной инициативы временно исполняющим обязанности губернатора Пермского края Решетниковым М.Г., и материалов к нему, поступивших в Законодательное Собрание Пермского края с письмом от 19.04.2017 № СЭД-01-68-519.

Представленный проект закона предполагает:

установление пониженных ставок по налогу на прибыль организаций в отношении налогоплательщиков – юридических лиц, находящихся в статусе резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов);

освобождение от уплаты налога на имущество организаций вышеуказанной категории налогоплательщиков.

По существу законопроекта отметим следующее.

1. В соответствии со статьей 34 Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (далее – Закон № 473-ФЗ) территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) создаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов), включенных в перечень, утверждаемый Правительством Российской Федерации.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.07.2014 № 1398-р *утвержден перечень монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов)*. В указанный перечень включены 10 городских и сельских поселений Пермского края, в том числе:

по категории 1 «Монопрофильные муниципальные образования Российской Федерации (моногорода) с наиболее сложным социально-экономическим

положением (в том числе во взаимосвязи с проблемами функционирования градообразующих организаций)» - Красновишерское городское поселение, Очерское городское поселение, Теплогорское городское поселение, Чусовское городское поселение, Нытвенское городское поселение, Уральское городское поселение;

по категории 2 «Монопрофильные муниципальные образования Российской Федерации (моногорода), в которых имеются риски ухудшения социально-экономического положения» - Александровское городское поселение, Пашийское сельское поселение, Горнозаводское городское поселение, Юго-Камское сельское поселение.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 23.03.2017 № 329 принято решение о создании в Чусовском городском поселении Пермского края территории опережающего социально-экономического развития «Чусовой».

По информации Правительства Пермского края в 2017 году планируют подать заявки на создание ТОСЭР Красновишерское и Нытвенское городские поселения.

2. Согласно статье 17 Закона № 473-ФЗ на территории ТОСЭР установлен особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности, отличительной чертой которого являются **особенности налогообложения резидентов ТОСЭР**, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также освобождение в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований резидентов территории опережающего социально-экономического развития от уплаты налогов на имущество организаций и земельного налога.

Отметим, что в течение первого года после включения юридического лица в реестр резидентов ТОСЭР, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов):

минимальный объем капитальных вложений резидента ТОСЭР, осуществляемых в рамках инвестиционного проекта, реализуемого указанным резидентом в отношении соответствующих видов экономической деятельности, составляет 5 000 000 рублей;

минимальное количество новых постоянных рабочих мест, созданных в рамках инвестиционного проекта, реализуемого резидентом ТОСЭР в отношении соответствующих видов экономической деятельности, составляет 20 единиц.

В соответствии с пунктом 1.8. статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) для организаций, получивших статус резидента ТОСЭР ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0%. Указанная ставка применяется в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором была получена

первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории ТОСЭР.¹

Одновременно *законами субъектов РФ* может устанавливаться *пониженная ставка налога на прибыль*, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на территории ТОСЭР.² При этом в соответствии с пунктом 4 статьи 284.4 НК РФ размер ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, не может превышать *5% в течение пяти налоговых периодов* начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР, и не может быть менее *10% в течение следующих пяти налоговых периодов*.

В настоящее время Законом Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, установлена на 2017 год в размере 16,5%, за исключением пониженных налоговых ставок для организаций, осуществляющих капитальные вложения или благотворительную деятельность.

Законопроектом предлагается установить ***пониженные ставки по налогу на прибыль*** аналогично предлагаемым в НК РФ размерам налоговых ставок, то есть:

5% в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР;

10% с шестого по десятый налоговый периоды включительно начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР.

Следует отметить, что соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР в Пермском крае заключаются в соответствии с порядком, установленным Правительством Пермского края.

Порядок заключения соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР, создаваемой на территории монопрофильного муниципального образования Пермского края (моногорода), утвержден постановлением Правительства Пермского края от 19.04.2017 № 244-П.

3. В соответствии со статьей 372 НК РФ при установлении ***налога на имущество организаций*** законами субъектов РФ, кроме определения налоговой ставки, могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования.

¹ Пункт 3 статьи 284.4 Налогового кодекса Российской Федерации

² Пункт 1.8. статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

Налог на имущество организаций, являясь региональным налогом, согласно статье 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежит зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в объеме 100%.

На сегодняшний день в Пермском крае действует максимально возможная ставка налога на имущество организаций в размере 2,2%.

Отметим, что в структуре доходов краевого бюджета налог на имущество организаций в 2016 году составил 13% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. При этом налог на имущество организаций является наиболее устойчивым налогом в бюджете края, и его фактическое исполнение за последние годы превышает 100% (таблица 1).

Таблица 1

Исполнение по отдельным видам доходов
бюджета Пермского края за 2014-2016 годы

(млн. руб.)

Виды доходов	2014 год			2015 год			2016 год		
	Первонач. план	Факт	%	Первонач. план	Факт	%	Первонач. план	Факт	%
Всего доходов	99 237,3	96 019,5	96,8%	99 215,1	100 495,6	101,3%	99 223,0	104 944,5	105,8%
Налоговые и неналоговые доходы	87 021,7	74 689,9	85,8%	85 387,9	80 720,9	94,5%	85 297,4	89 482,3	104,9%
Налог на имущество организаций	8 912,7	9 110,2	102,2%	9 637,5	10 738,8	111,4%	10 946,1	11 597,1	105,9%

Законопроектом предлагается **освободить от уплаты налога на имущество в полном объеме** организации, получившие статус резидентов ТОСЭР, в отношении имущества, вновь созданного (приобретенного) в рамках реализации соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего развития.

Указанная льгота предоставляется начиная с момента постановки данного имущества на баланс организации, на срок, соответствующий сроку действия соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего развития.

В случае исключения налогоплательщика из реестра резидентов ТОСЭР предоставление льготы по налогу на имущество прекращается с начала квартала, в котором налогоплательщик был исключен из указанного реестра.

При этом законопроектом предлагается **установить ответственность для налогоплательщика** в случае невыполнения требований к минимальному объему капитальных вложений, созданию минимального количества новых рабочих мест и видам экономической деятельности, осуществление которых допускается в результате реализации инвестиционного проекта на ТОСЭР, в виде восстановления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций за весь период нахождения его в реестре резидентов ТОСЭР.

4. Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту установление пониженных ставок по налогу на прибыль и освобождение от уплаты налога на имущество для резидентов ТОСЭР приведет к возникновению **недополученных доходов бюджета Пермского края**. При этом выпадающие

доходы не планируются, поскольку льгота для резидентов ТОСЭР по налогу на прибыль предполагается в отношении вновь полученной прибыли, а по налогу на имущество - в отношении вновь созданного имущества в результате реализации инвестиционных проектов.

Модель расчета выпадающих, недополученных и дополнительных доходов в результате создания ТОСЭР с учетом предлагаемых в законопроекте льгот приводится авторами законопроекта на примере создания ТОСЭР в Чусовском городском поселении на период 2017 – 2026 годов.

Исходя из представленных расчетов от реализации инвестиционного проекта на ТОСЭР «Чусовой» прогнозируется:

сумма инвестиционных вложений в размере 40 584,5 млн. рублей;

создание 3 146 новых рабочих мест;

увеличение объема прибыли с 63,7 млн. рублей в 2017 году до 5 471,7 млн. рублей к 2026 году.

По мнению авторов законопроекта, дополнительные поступления в бюджет Пермского края при оптимальной реализации инвестиционного проекта планируются за счет поступлений от налога на доходы физических лиц, налога на прибыль и платы за негативное воздействие на окружающую среду (таблица 2).

Таблица 2

Информация о недополученных и дополнительных доходах в бюджет Пермского края от реализации инвестиционных проектов резидентами ТОСЭР (на примере ТОСЭР «Чусовой»)

(млн. руб.)

Годы	Налог на имущество организаций		Налог на прибыль организаций		Налог на доходы физических лиц		Плата за негативное воздействие на окружающую среду	
	Недополуч. доходы	Дополнит. доходы	Недополуч. доходы	Дополнит. доходы	Недополуч. доходы	Дополнит. доходы	Недополуч. доходы	Дополнит. доходы
2017	2,9	0,0	0,0	10,5	0,0	12,0	0,0	0,0
2018	6,0	0,0	1,0	12,4	0,0	27,5	0,0	0,0
2019	10,8	0,0	5,6	50,2	0,0	59,3	0,0	0,0
2020	30,1	0,0	45,8	114,5	0,0	109,8	0,0	0,0
2021	106,3	0,0	78,1	70,5	0,0	71,6	0,0	0,1
2022	161,0	0,0	98,9	151,0	0,0	110,9	0,0	0,1
2023	179,5	0,0	461,6	423,2	0,0	145,2	0,0	0,1
2024	171,4	0,0	460,9	523,9	0,0	150,7	0,0	0,1
2025	163,5	0,0	434,2	550,7	0,0	150,7	0,0	0,1
2026	163,5	0,0	434,2	550,7	0,0	150,7	0,0	0,1
Итого	994,7	0,0	2020,2	2457,8	0,0	988,2	0,0	0,5

В целом по краевому бюджету разница между недополученными доходами (3 014,9 млн. рублей) и дополнительными поступлениями доходов (3 446,5 млн. рублей) прогнозируется в объеме 431,6 млн. рублей в виде дополнительных поступлений.

Одновременно дополнительные доходы прогнозируются и в бюджеты органов местного самоуправления в виде налога на доходы физических лиц, транспортного налога и платы за негативное воздействие на окружающую среду за период с 2017 по 2026 год в объеме 591,8 млн. рублей. При этом недополученные доходы в виде земельного налога составят 35,8 млн. рублей.

5. Авторами законопроекта в соответствии с утвержденным Порядком³ проведена оценка бюджетной, экономической, инвестиционной и социальной эффективности планируемых к введению налоговых льгот.

Согласно Порядку оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, установленным законодательством Пермского края, общими показателями оценки эффективности налоговых льгот являются бюджетная эффективность, экономическая эффективность, инвестиционная и социальная эффективность.

Таблица 3

Сводная оценка эффективности налоговых льгот

Категория налогоплательщиков	Коэффициент бюджетной эффективности	Коэффициент экономической эффективности	Коэффициент социальной эффективности	Коэффициент инвестиционной эффективности
Резиденты ТОСЭР	0,82	2	>2	13,5

Исходя из полученных значений коэффициентов (таблица 3), планируемые к введению налоговые льготы имеют достаточную бюджетную эффективность, высокую экономическую эффективность, высокую инвестиционную эффективность и социальную эффективность.

6. Анализ налогового законодательства **субъектов Российской Федерации** в части установления пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль и налогу на имущество, а также в части освобождения от уплаты налога на имущество для резидентов ТОСЭР показал, что соответствующие льготы установлены в 21 субъекте Российской Федерации (см. приложение).

В 20 субъектах Российской Федерации установлены пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль, в том числе:

в 9 субъектах Российской Федерации размеры ставок аналогичны размерам ставок согласно представленному законопроекту (Республика Башкортостан, Республика Бурятия, республика Татарстан, Забайкальский край, Камчатский край, Кемеровская, Свердловская области и др.);

в 8 субъектах Российской Федерации размеры ставок составляют 0% в течение пяти налоговых периодов и 10% в течение следующих пяти налоговых периодов (Республика Саха (Якутия), Приморский край, Амурская, Сахалинская, Челябинская области и др.);

в Иркутской области размеры ставок - 1% в течение пяти налоговых периодов и 10% в течение следующих пяти налоговых периодов, в Самарской области – 2% и 10% соответственно;

в Ростовской области размер ставки – 0% в течение пяти налоговых периодов.

Полностью освобождены от уплаты налога на имущество резиденты ТОСЭР в отношении имущества, вновь созданного и (или) приобретенного в целях

³ 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»

осуществления деятельности, предусмотренной соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР, в течение 10 налоговых периодов – в 5 субъектах РФ, в течение 5 налоговых периодов – в 9 субъектах Российской Федерации.

Установлены пониженные ставки по налогу на имущество для резидентов ТОСЭР в 7 субъектах Российской Федерации:

в Хабаровском крае, в Амурской, Мурманской, Сахалинской, Челябинской областях, Чукотском автономном округе - 0% в течение 5 налоговых периодов и 1,1% в течение следующих 5 налоговых периодов;

в Приморском крае - 0% в течение 5 налоговых периодов и 0,5% в течение следующих 5 налоговых периодов.

В законах субъектов Российской Федерации - Республике Саха (Якутия), Кемеровской, Самарской областях, Чукотском автономном округе установлены нормы о прекращении предоставления льготы в случае исключения налогоплательщиков из реестра резидентов ТОСЭР, аналогично нормам представленного законопроекта.

Ответственность для налогоплательщика в случае невыполнения требований к минимальному объему капитальных вложений, созданию минимального количества новых рабочих мест и видам экономической деятельности в виде восстановления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций, подобно законопроекту установлена в Самарской области.

Актуальность представленного проекта закона, по нашему мнению, обусловлена реализацией в законодательстве Пермского края возможностей установления льготных условий налогообложения, определенных федеральным налоговым законодательством, для организаций, получивших статус резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края.

Установление льготных условий по налогам на прибыль и имущество для резидентов ТОСЭР будет иметь **положительные последствия**, связанные с повышением инвестиционной привлекательности ТОСЭР в Пермском крае, созданием условий для социально-экономического развития территорий Пермского края со сложным и рискованным социально-экономическим положением на основе образования новых предприятий, создания новых рабочих мест и, как следствие, с увеличением объемов производства и ростом налоговых поступлений в бюджет Пермского края.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная