



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О мерах стимулирования реализации на территории Пермского края инвестиционных проектов, получивших статус «приоритетного инвестиционного проекта»

12.10.2017

№ 156-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 14.09.2017 № 2284-17/07 на основе проекта закона, внесенного в качестве законодательной инициативы временно исполняющим обязанности губернатора Пермского края Решетникова М.Г., и материалов к нему, поступивших в Законодательное Собрание Пермского края с письмом от 12.09.2017 № СЭД-01-68-1194.

Проект закона, представленный на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предполагает *установление отдельных мер государственной поддержки для налогоплательщиков, реализующих на территории Пермского края инвестиционные проекты, получившие статус «приоритетного инвестиционного проекта».*

В частности, представленным законопроектом, для указанной категории налогоплательщиков предлагается определить следующие положения и нормы.

1. Установить меры государственной поддержки для налогоплательщиков, заключивших соглашение с Правительством Пермского края, в отношении объектов основных средств, созданных (построенных, приобретенных за плату) и освоенных (введенных в эксплуатацию) в результате реализации инвестиционного проекта.

2. Установить *налоговую ставку* налога на имущество организаций для предлагаемой категории налогоплательщиков:

0,01% - в течение первых пяти лет с даты начала действия соглашения, начиная с налогового периода, в котором настоящий закон вступил в силу;

1,1% - в течение следующих пяти лет действия соглашения.

3. Определить *право на применение* пониженной ставки налога на имущество организаций *при условии*, если ежегодное превышение исчисленного налога на прибыль над средней исчисленной за год суммой налога за пятилетний период, предшествующий вводу в эксплуатацию предлагаемых объектов основных средств в результате реализации приоритетного инвестиционного проекта, в течение пяти отчетных (налоговых) периода после ввода в эксплуатацию объектов основных средств, созданных в

результате реализации приоритетного инвестиционного проекта, не меньше разницы между суммой налога на имущество, рассчитанной по действующей ставке 2,2% и суммой налога, рассчитанной по льготной ставке 0,01% по законопроекту.

4. Применить льготную налоговую ставку налога на имущество по приоритетным инвестиционным проектам, направленным на создание и освоение налогоплательщиком *следующих типов объектов*:

объекты газоснабжения;

объекты железнодорожного транспорта;

объекты здравоохранения, в том числе предназначенные для санаторно-курортного лечения и иной деятельности в сфере здравоохранения;

объекты образования, культуры, спорта, объекты, используемые для организации отдыха граждан и туризма, иные объекты социального обслуживания населения;

объекты, на которых осуществляется обработка, утилизация, обезвреживание, размещение твердых коммунальных отходов;

объекты по производству, передаче и распределению электрической энергии;

объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельные объекты таких систем;

подводные и подземные технические сооружения, переходы, линии связи и коммуникации, иные линейные объекты связи и коммуникации;

частные автомобильные дороги или участки частных автомобильных дорог, мосты, защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения, производственные объекты (объекты, используемые при капитальном ремонте, ремонте и содержании автомобильных дорог), элементы обустройства автомобильных дорог, объекты, предназначенные для взимания платы (в том числе пункты взимания платы), объекты дорожного сервиса.

Понятия определенных законопроектом типов объектов установлены федеральным законодательством, в частности:

объекты газоснабжения – Федеральный закон от 31.03.1999 № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации»;

объекты железнодорожного транспорта – Федеральный закон от 10.01.2003 № 17-ФЗ «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации»;

объекты образования, культуры, спорта, объекты, используемые для организации отдыха граждан и туризма, иные объекты социального обслуживания населения – Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Закон Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», Федеральный закон от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», Федеральный закон от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации»;

объекты, на которых осуществляется обработка, утилизация, обезвреживание, размещение твердых коммунальных отходов - Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», Градостроительный кодекс Российской Федерации;

объекты по производству, передаче и распределению электрической энергии – Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»; и др.

5. Установить, что *перечень документов, необходимых для подтверждения права на применение льготы, утверждается Правительством Пермского края.*

По сути законопроекта отметим следующее.

1. **Налог на имущество организаций** относится к региональным налогам и в соответствии со статьей 372 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации (далее – субъект РФ).

Устанавливая налог, законодательные органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Законами субъектов РФ могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества, предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Согласно статье 380 НК РФ допускается установление *дифференцированных налоговых ставок* в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

2. В соответствии с Федеральным законом от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» **под приоритетным инвестиционным проектом** понимается инвестиционный проект, суммарный объем капитальных вложений в который соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, включенный в перечень, утверждаемый Правительством Российской Федерации.

В Пермском крае организация работы по отбору инвестиционных проектов в целях присвоения статуса «приоритетный инвестиционный проект» и предоставления мер поддержки является одним из полномочий Министерства экономического развития Пермского края.¹

С целью создания информационной основы инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Пермского края, посредством организации системы учета инвестиционных проектов принято *постановление Правительства Пермского края от 15.11.2013 № 1586-п «О реестре инвестиционных проектов Пермского края»*. Данным постановлением

¹ Постановление Правительства Пермского края от 01.03.2017 № 75-п «О Министерстве экономического развития и инвестиций Пермского края и о передаче отдельных полномочий»

утвержден порядок формирования и ведения реестра инвестиционных проектов Пермского края.

Реестр представляет собой перечень инвестиционных проектов, реализуемых или планируемых к реализации на территории Пермского края, способствующих социально-экономическому развитию Пермского края, а также данные о них (место реализации, инициатор проекта, объем инвестиций и др.).

Также постановлением определено, что статус «приоритетный инвестиционный проект» присваивается инвестиционному проекту распоряжением губернатора Пермского края по результатам рассмотрения и отбора инвестиционных проектов *в порядке, установленном Правительством Пермского края.*

Единый Порядок рассмотрения и отбора инвестиционных проектов, реализуемых или планируемых к реализации на территории Пермского края, утвержден *постановлением Правительства Пермского края от 06.12.2013 № 1721-п.*

Согласно указанному Порядку в процессе отбора инвестиционных проектов может быть присвоен статус «приоритетный инвестиционный проект» проекту, отвечающему следующим требованиям:

объем инвестиций по инвестиционному проекту составляет не менее 350 миллионов рублей;

реализация инвестиционного проекта локализована территорией Пермского края и предусматривает государственную регистрацию юридического лица либо обособленного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя на территории Пермского края.

Отметим, что статус «приоритетный инвестиционный проект» в Пермском крае присвоен таким инвестиционным проектам, как «Строительство эстакады налива светлых нефтепродуктов. Строительство 6 железнодорожных путей на подъездных путях парка смешения топлив ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»² (объем инвестиций – 5,3 млрд. рублей), «Модернизация существующего производства лесопиления и строительство новых объектов для переработки древесины и отходов лесопиления»³ (объем инвестиций – 355 млн. рублей), «Строительство нового энергоблока ПГУ-800 МВт Пермской ГРЭС»⁴ (объем инвестиций – 43 млрд. рублей) и др.

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

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

² Распоряжение губернатора Пермского края от 19.01.2016 № 11-р

³ Распоряжение губернатора Пермского края от 19.01.2016 № 8-р

⁴ Распоряжение губернатора Пермского края от 21.07.2017 № 137-р

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

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту установление пониженных ставок по налогу на имущество для налогоплательщиков, реализующих на территории Пермского края приоритетные инвестиционные проекты, *не приведет к дополнительным расходам бюджета Пермского края.*

При этом выпадающие доходы не планируются, поскольку дифференцированные налоговые ставки по налогу на имущество предполагается применять в отношении вновь созданного имущества в результате реализации приоритетных инвестиционных проектов.

Вместе с тем, объем недополученных средств по налогу на имущество организаций в период реализации приоритетных инвестиционных проектов в бюджет Пермского края будет компенсирован инвестором посредством увеличения поступлений по налогу на прибыль.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту оценка эффективности планируемой к введению налоговой льготы в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 16.09.2013 № 1223-п *будет проведена по итогам практики ее применения.*

Актуальность представленного проекта закона, по нашему мнению, обусловлена реализацией в законодательстве Пермского края возможностей установления льготных условий налогообложения, определенных федеральным налоговым законодательством, для организаций, реализующих на территории Пермского края инвестиционные проекты, получившие статус «приоритетного инвестиционного проекта».

Установление дифференцированных ставок по налогу на имущество для указанных категорий налогоплательщиков будет иметь **положительные последствия**, связанные с созданием условий для дальнейшего экономического

развития предприятий и обновления их производственной базы и, как следствие, с увеличением объемов производства и ростом налоговых поступлений в бюджет Пермского края.

Вместе с тем отметим **проблемные моменты** представленного проекта закона.

1. В Пермском крае до настоящего времени не принят закон, комплексно регламентирующий инвестиционную деятельность на территории региона, в том числе устанавливающий гарантии защиты прав, интересов и имущества инвесторов, формы и методы государственной поддержки инвестиционной деятельности, а также принципы взаимодействия инвесторов с органами государственной власти Пермского края.

В то же время в регионе действует ряд законов, регламентирующих различные аспекты инвестиционной деятельности на территории края, в том числе устанавливающих отдельные меры государственной поддержки инвестиционной деятельности: Закон Пермской области от 21.08.1997 № 839-127 «Об иностранных инвестициях в Пермской области», Законом Пермского края от 03.03.2015 № 440-ПК «О промышленной политике в Пермском крае» и др.

При этом указанные нормативные правовые акты Пермского края и представленный законопроект *не устанавливают понятие* «приоритетный инвестиционный проект». В связи с чем считаем целесообразным *дополнить* представленный законопроект в этой части.

2. Законопроектом предлагается применять пониженные ставки налога на имущество организаций *при выполнении следующего условия*: ежегодное превышение исчисленного налога на прибыль над средней исчисленной за год суммой налога за пятилетний период, предшествующий вводу в эксплуатацию предлагаемых объектов основных средств в результате реализации приоритетного инвестиционного проекта, в течение пяти отчетных (налоговых) периода после ввода в эксплуатацию объектов основных средств, созданных в результате реализации приоритетного инвестиционного проекта, не меньше разницы между суммой налога на имущество, рассчитанной по действующей ставке 2,2% и суммой налога, рассчитанной по дифференцированной ставке 0,01% по законопроекту.

Вместе с тем законопроектом *не предусмотрены нормы, устанавливающие право применения* дифференцированных ставок налога на имущество в течение всего периода действия соглашения, в случае нарушения вышеуказанного условия в один из первых пяти налоговых периодов.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная