



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

**к проекту закона Пермского края «О внесении изменения
в Закон Пермского края «О налоге на имущество организаций
на территории Пермского края и о внесении изменений
в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»**

04.04.2019

№ 53-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 19.03.2019 № 721-19/07 на основе проекта закона, внесенного в качестве законодательной инициативы губернатором Пермского края Решетниковым М.Г., и материалов к нему, поступивших в Законодательное Собрание Пермского края с письмом от 15.03.2019 № СЭД-01-69-392.

Проект закона, представленный на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предполагает внесение изменений в Закон Пермского края от 13.11.2017 № 141-ПК «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 141-ПК) **в части отмены льгот по налогу на имущество организаций** в виде освобождения от уплаты налога потребительских кооперативов в сфере жилищного строительства в отношении объектов жилищного фонда пайщиков и организаций в отношении принадлежащего им имущества авиационной инфраструктуры.

Согласно финансово-экономическому обоснованию принятие законопроекта не приведет к дополнительным расходам из бюджета Пермского края; *увеличение поступлений* налоговых доходов составит *около 100 тыс. рублей ежегодно*.

Актуальность представленного законопроекта, по мнению авторов, обусловлена исключением не востребуемых и нерезультативных льгот по налогу на имущество организаций, а также исполнением обязательств по соглашению с Министерством финансов Российской Федерации о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Пермского края, которые могут повлиять на снижение объема предоставляемых бюджету Пермского края дотаций из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности.

По сути законопроекта отметим следующее.

1. В соответствии со статьей 372 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) **налог на имущество организаций** 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*.

Законом № 141-ПК в Пермском крае установлена максимально возможная ставка налога на имущество организаций в размере 2,2%. При этом для отдельных организаций Пермского края установлены **льготы по налогу на имущество** в виде пониженных ставок налога или полного освобождения. Льготы в виде полного освобождения от уплаты налога распространены на 10 категорий организаций в отношении различного вида их имущества, в том числе на потребительские кооперативы в сфере жилищного строительства в отношении объектов жилищного фонда пайщиков и организации в отношении принадлежащего им имущества авиационной инфраструктуры.

Согласно статье 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог на имущество организаций в полном объеме зачисляется **в бюджеты субъектов РФ**. В бюджете Пермского края налог на имущество организаций является одним из основных источников доходов и составляет в последние годы 12,2-13,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов (таблица).

Таблица

Поступление налога на имущество организаций
в бюджет Пермского края

(млн. руб.)

Период	Налоговые и неналоговые доходы	Налог на имущество организаций	Удельный вес налога на имущество организаций в общей сумме налоговых и неналоговых доходов
2014 год	74 689,9	9 110,2	12,2%
2015 год	80 720,9	10 738,8	13,3%
2016 год	89 482,3	11 597,1	13%
2017 год	97 692,1	12 045,1	12,3%
2018 год	109 953,9	13 743,3	12,5%

2. Президентом Российской Федерации в Основных направлениях налоговой политики¹ с 2013 года ставятся задачи по инвентаризации установленных на федеральном уровне льгот по региональным и местным налогам, которая позволит определить эффективность указанных льгот.

¹ Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов

Отмена установленных на федеральном уровне льгот по региональным и местным налогам, а также оптимизация неэффективных налоговых льгот и освобождений, устанавливаемых региональным и муниципальным законодательством, предусмотрена в распоряжении Правительства Российской Федерации от 30.12.2013 № 2593-р «Об утверждении Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года».

В сентябре 2018 года на III Московском финансовом форуме заместитель министра финансов Российской Федерации Трунин И.В. высказал мнение об инвентаризации и пересмотре действующих налоговых льгот по причине, что льготы серьезно влияют на конкурентную среду.

Согласно отчетности Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю² *сумма налога на имущество организаций, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот, установленных законами субъектов РФ, составила: в 2015 году – 448,8 млн. рублей; в 2016 году - 484,6 млн. рублей; в 2017 году – 576,8 млн. рублей.*

3. Пермский край является ***получателем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из федерального бюджета.***

Объем дотаций из федерального бюджета в 2016 году составил 3 053,7 млн. рублей, в 2017 году – 4 795 млн. рублей, в 2018 году – 2 186,6 млн. рублей.

В соответствии с пунктом 10 статьи 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлена *необходимость заключения* высшим должностным лицом субъекта РФ (руководителем высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации), являющегося получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ, *соглашения с Министерством финансов Российской Федерации* (далее – Соглашение) об условиях предоставления дотации, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъекта РФ.

Условия предоставления и использования дотаций, обязательства субъекта Российской Федерации и меры ответственности за невыполнение субъектом Российской Федерации указанных обязательств установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2018 № 1762³.

В настоящее время Правительством Пермского края заключено соглашение с Министерством финансов Российской Федерации от 14.02.2019 № 01-01-06/06-43 о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Пермского края.

² Форма УФНС России по Пермскому краю № 5-НИО «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций».

³ Постановление Правительства РФ от 30.12.2018 № 1762 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации».

4. Одним из обязательств получателя дотации по Соглашению является **проведение оценки эффективности налоговых льгот** (пониженных ставок по налогам), а также утверждение плана по устранению неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам).

Правительством Пермского края проведена оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), установленных законодательством Пермского края, за 2017 год на основании проекта постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – проект Методики). По результатам проведенной оценки признаны неэффективными следующие льготы по налогу на имущество организаций в виде полного освобождения от их уплаты:

организации - в отношении принадлежащего им имущества авиационной инфраструктуры;

потребительские кооперативы в сфере жилищного строительства - в отношении объектов жилищного фонда пайщиков.

Так, льгота в отношении объектов жилищного фонда пайщиков признана нерезультативной ввиду отсутствия имущества, которое является жильем пайщиков, учитываемым на балансе жилищно-строительных кооперативов.

Установление льготы в отношении имущества авиационной инфраструктуры признано неэффективным вследствие недостижения поставленной цели по стимулированию развития малой авиации: организация внутрирегионального авиасообщения не осуществлена.

Детальные результаты проведения оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), установленных законодательством Пермского края, авторами законопроекта не представлены.

В соответствии с проектом Методики оценка эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) осуществляется в два этапа:

1 этап - оценка целесообразности осуществления налоговых льгот (налоговых расходов);

2 этап - оценка результативности налоговых льгот (налоговых расходов).

Обязательными критериями целесообразности осуществления налоговых льгот (налоговых расходов) являются:

соответствие налоговых расходов (в том числе нераспределенных) целям и задачам государственных (муниципальных) программ (их структурных элементов) или иным целям социально-экономической политики публично-правового образования (в отношении непрограммных налоговых расходов);

соразмерные (низкие) издержки администрирования в размере не более 10% от общего объема налоговых льгот (налоговых расходов);

востребованность льготы (расхода), освобождения или иной преференции;

отсутствие значимых отрицательных внешних эффектов.

В качестве критерия результативности определяется не менее одного показателя (индикатора), на значение которого оказывает влияние рассматриваемая налоговая льгота (налоговый расход), непосредственным образом связанного с показателями конечного результата реализации государственной (муниципальной) программы (ее структурных элементов), либо результата достижения цели, определенной при предоставлении налоговой льготы (для налоговых расходов, отнесенных к непрограммным или нераспределенным).

Таким образом, предложенные в законопроекте изменения налогового законодательства Пермского края обусловлены приоритетами государственной политики в стране, направленными на укрепление доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления посредством отмены неэффективных льгот по региональным и местным налогам. Учитывая вышеизложенное, считаем принятие законопроекта **актуальным** и имеющим **положительные последствия**, связанные с увеличением доходной части бюджета Пермского края, а также выполнением регионом обязательств по получению финансовой помощи из федерального бюджета.

Заместитель начальника управления,
государственный советник
Пермского края 2 класса

Е.А.Селянинова