



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту Закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О регулировании действия законодательства Пермского края о налогах и сборах в отношении налогоплательщиков, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, об установлении налоговых ставок по налогу на имущество организаций и по налогу на прибыль организаций для указанной категории налогоплательщиков и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»

18.10.2019

№ 174-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 25.09.2019 № 2452-19/07 на основе законопроекта и материалов, поступивших с письмом губернатора Пермского края Решетникова М.Г. от 19.09.2019 № СЭД-01-69-1422.

Проект закона, представленный на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предполагает *внесение изменений в Закон Пермского края от 08.10.2015 № 549-ПК* «О регулировании действия законодательства Пермского края о налогах и сборах в отношении налогоплательщиков, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, об установлении налоговых ставок по налогу на имущество организаций и по налогу на прибыль организаций для указанной категории налогоплательщиков и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 549-ПК) *в связи с принятыми федеральными законами от 02.08.2019 № 269-ФЗ* «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 269-ФЗ) *и от 02.08.2019 № 290-ФЗ* «О внесении изменений в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» в части регулирования специальных инвестиционных контрактов» (далее – Закон № 290-ФЗ).

Актуальность представленного законопроекта обусловлена необходимостью приведения законодательства Пермского края в сфере реализации специальных инвестиционных проектов в соответствие изменившимся нормам федерального законодательства.

По сути законопроекта отметим следующее.

1. В соответствии с Законами № 269-ФЗ и № 290-ФЗ с 1 января 2020 года **отменяется институт региональных инвестиционных проектов**, признаваемых участниками специальных инвестиционных контрактов (далее – СПИК). Одновременно **отменяются полномочия субъектов Российской Федерации** по заключению СПИК без участия Российской Федерации.

С 1 января 2020 года в соответствии со статьей 25.16¹ главы 3.5. части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) **налогоплательщиком - участником специального инвестиционного контракта** признается лицо, являющееся стороной СПИК, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации».

По специальному инвестиционному контракту одна сторона - инвестор в предусмотренный этим контрактом срок обязуется реализовать инвестиционный проект по внедрению или разработке и внедрению технологии в целях освоения серийного производства промышленной продукции на основе указанной технологии на территории Российской Федерации, вложив в проект собственные и (или) привлеченные средства, а **другая сторона - совместно Российская Федерация, и субъект Российской Федерации, и муниципальное образование** в пределах своих полномочий в течение срока действия специального инвестиционного контракта обязуются обеспечивать стабильность условий ведения хозяйственной деятельности для инвестора и применять меры стимулирования деятельности в сфере промышленности, предусмотренные специальным инвестиционным контрактом в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъекта Российской Федерации, муниципальными правовыми актами².

Лицо приобретает статус налогоплательщика - участника СПИК со дня включения сведений о СПИК в реестр специальных инвестиционных контрактов.

Утверждение порядка ведения реестра специальных инвестиционных контрактов, состав сведений, включаемых в него, в том числе порядка предоставления информации для ее включения в реестр специальных инвестиционных контрактов входит в полномочия Правительства Российской Федерации³.

В целях приведения в соответствие изменившимся нормам федерального законодательства законопроектом предлагается внести следующие изменения в статью 1 Закона № 549-ПК:

¹ Статья 25.16 введена Федеральным законом от 02.08.2019 № 269-ФЗ.

² Статья 18.1 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» введена Федеральным законом от 02.08.2019 № 290-ФЗ.

³ Статья 6 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации».

исключить из понятийного аппарата понятия «инвестиционный проект по созданию либо модернизации и (или) освоению промышленных производств» и «налогоплательщик»;

включить новое понятие «налогоплательщик – участник специального инвестиционного контракта» в соответствии со значением, которое применяется в статье 25.16¹ части первой НК РФ;

изложить в новой редакции понятие «специальный инвестиционный контракт» в соответствии со статьей 25.16. главы 3.5. НК РФ.

2. В соответствии со статьей 284 НК РФ **ставка по налогу на прибыль организаций** устанавливается в размере 20%, в том числе:

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2% (3% в 2017 - 2024 годах⁴), зачисляется в федеральный бюджет,

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18% (17% в 2017 - 2024 годах¹), зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

В отдельных случаях налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков.

В соответствии с пунктом 3 статьи 284.9 НК РФ для налогоплательщиков - участников СПИК законами субъектов РФ размер ставки налога на прибыль, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ, **может быть понижен до 0%.**

Законопроектом предлагается изложить статью 4.1 Закона № 549-ПК, устанавливающую **пониженную ставку налога на прибыль организаций 0%** для категории налогоплательщиков – участников СПИК, в новой редакции с учетом положений о применении этих ставок в соответствии с пунктом 3 статьи 284.9 НК РФ, а именно:

- применение ставки ко всей налоговой базе в случае, если *доходы от реализации товаров*, произведенных в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК, составляют *не менее 90%* всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу;

- применение ставки к налоговой базе от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК, при условии *ведения раздельного учета доходов (расходов)*, полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации указанного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности;

- право на применение ставки предоставляется на *срок, начиная с налогового периода*, в котором в соответствии с данными налогового учета была *получена первая прибыль* от реализации товаров, произведенных в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК, до отчетного (налогового) периода, в котором организация утратит статус

⁴ Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (ред. от 27.11.2018) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

налогоплательщика - участника СПИК, но не позднее отчетного (налогового) периода, в котором совокупный объем расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением мер стимулирования деятельности в сфере промышленности в отношении инвестиционного проекта, реализуемого в соответствии со СПИК, превысил 50% объема капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен СПИК.

В законопроекте предусмотрена норма, что *порядок расчета совокупного объема расходов и недополученных доходов* бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением пониженных ставок по налогу на прибыль для налогоплательщиков в отношении инвестиционного проекта, реализуемого в соответствии со СПИК, устанавливается методикой, указанной в пункте 8 части 2 статьи 18.3 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации».

В отношении налогоплательщиков, являющихся сторонами *региональных СПИК*, до вступления в силу Закона № 269-ФЗ действовала пониженная ставка по налогу на прибыль организаций 13,5%, установленная статьей 4 Закона № 549-ПК, которая законопроектом предлагается к исключению.

Вместе с тем, согласно пункту 3 статьи 2 законопроекта налогоплательщики, заключившие СПИК с Правительством Пермского края без участия Российской Федерации, вправе применять пониженные налоговые ставки по налогам в порядке и на условиях, действующих *до вступления в силу предлагаемого проекта закона*.

На сегодняшний день в Пермском крае заключено 17 специальных инвестиционных контрактов на общую сумму 483,6 млрд. рублей⁵.

3. Законопроектом предлагается изложить статью 3 Закона № 549-ПК, устанавливающую *пониженную ставку налога на имущество организаций 0%* в отношении объектов основных средств, предназначенных для производства промышленной продукции, созданных (построенных, приобретенных за плату) и освоенных (введенных в эксплуатацию) налогоплательщиком - участником СПИК в рамках реализации инвестиционного проекта, в новой редакции.

При этом предлагается определить следующее условие *при применении пониженной ставки по налогу на имущество организаций*, а именно:

право на применение ставки предоставляется на срок, начиная с налогового периода, в течение которого заключен СПИК, до отчетного (налогового) периода, в котором организация утратит статус налогоплательщика – участника СПИК, но не позднее отчетного (налогового) периода, в котором совокупный объем расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы РФ, образующихся в связи с применением мер

⁵ Официальный сайт губернатора и Правительства Пермского края https://www.permkrai.ru/news/rost-investitsionnoy-deyatelnosti-predpriyatiy-prikamya-a-polgoda-sostavil-7/?sphrase_id=653070

стимулирования деятельности в сфере промышленности в отношении инвестиционного проекта, реализуемого в соответствии со СПИК, превысил 50% объема капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен СПИК.

Порядок расчета совокупного объема расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением пониженной ставки по налогу на имущество организаций для налогоплательщиков в отношении инвестиционного проекта, реализуемого в соответствии со СПИК, устанавливается аналогично порядку при применении ставки по налогу на прибыль организаций в соответствии с методикой, разработанной Правительством Российской Федерации⁶.

С учетом вышеизложенного, принятие законопроекта считаем **актуальным** и имеющим **положительные последствия**, обусловленные приведением в соответствие федеральному законодательству норм и положений законодательства Пермского края в части регулирования специальных инвестиционных контрактов, направленных на освоение серийного производства промышленной продукции на основе современных технологий, сторонами которых будут являться инвестор и совместно Российская Федерация, Пермский край и муниципальное образование.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

⁶ Пункт 8 статьи 2 статьи 18.3 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации».