



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О налогообложении участников  
региональных инвестиционных проектов в Пермском крае»

04.06.2020

№ 62-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 25.05.2020 № 1127-20/07 на основе проекта закона, внесенного в качестве законодательной инициативы временно исполняющим обязанности губернатора Пермского края Махониным Д.Н., и материалов к нему, поступивших в Законодательное Собрание Пермского края с письмом от 20.05.2020 № СЭД-01-69-630.

В проекте закона, представленном на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предлагается **для организаций, включенных в реестр организаций - участников региональных инвестиционных проектов** (далее – реестр РИП) установить:

ставку **налога на прибыль организаций**, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края **в размере 10%**;

дополнительные требования, предъявляемые к региональным инвестиционным проектам;

порядок принятия решений о включении или об отказе во включении организации в реестр РИП;

порядок и условия принятия решения о внесении изменений в реестр РИП, не связанных с прекращением статуса участника регионального инвестиционного проекта.

**Актуальность** представленного законопроекта, по мнению автора, обусловлена необходимостью реализации комплекса мер, направленных на стимулирование инвестиций в экономику Пермского края для ее развития.

По сути рассматриваемого законопроекта отметим следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 25.8 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) **региональным инвестиционным проектом** (далее - РИП) признается инвестиционный проект, целью которого является производство товаров и который удовлетворяет одновременно следующим **требованиям**:

- производство товаров в результате реализации такого инвестиционного проекта осуществляется исключительно на территории одного из субъектов РФ;

- РИП не может быть направлен на следующие цели: добыча и (или) переработка нефти, добыча природного газа и (или) газового конденсата, оказание услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата; производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов); осуществление деятельности, по которой применяется налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0%;

- объем капитальных вложений, определяющих сумму финансирования регионального инвестиционного проекта, в соответствии с инвестиционной декларацией не может быть **менее 50 млн. рублей** при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня включения организации в реестр участников РИП; либо **менее 500 млн. рублей** при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников РИП;

- каждый РИП реализуется единственным участником.

*Законом субъекта Российской Федерации* (далее – субъект РФ) в отношении РИП российских организаций может быть **увеличен минимальный объем капитальных вложений**, а также могут быть **установлены иные требования** в дополнение к указанным требованиям.

В соответствии с пунктом 1 статьи 25.9 части первой НК РФ налогоплательщиком - участником РИП признается российская организация, которая получила **статус участника РИП** и одновременно отвечает следующим требованиям:

- зарегистрирована на территории субъекта РФ, в котором реализуется РИП;

- не имеет обособленных подразделений, расположенных за пределами территории субъекта РФ, в котором реализуется РИП;

- не применяет специальные налоговые режимы;

- не является участником консолидированной группы налогоплательщиков, резидентом особой экономической зоны любого типа или территории опережающего социально-экономического развития или участником (правопреемником участника) иного реализуемого РИП, а также ранее не была участником РИП.

Данные организации получают статус участников РИП со дня включения в реестр РИП.

**Реестр участников РИП** ведется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, *на основании решений и сведений, направляемых налоговым органом по месту нахождения налогоплательщика - участника РИП (по месту учета в качестве*

крупнейшего налогоплательщика) и уполномоченным органом государственной власти соответствующего субъекта РФ<sup>1</sup>.

**Порядок включения организаций в реестр РИП и порядок внесения изменений в сведения, содержащиеся в реестре,** и прекращение статуса участника РИП установлены статьями 25.11 и 25.12 части первой НК РФ.

*Для включения в реестр организация направляет в уполномоченный орган государственной власти субъекта РФ составленное в произвольной форме заявление о включении в реестр с приложением следующих документов:*

*1) копии учредительных документов организации, удостоверенные в установленном порядке;*

*2) копия документа, подтверждающего факт внесения записи о государственной регистрации организации в Единый государственный реестр юридических лиц;*

*3) копия свидетельства о постановке организации на учет в налоговом органе;*

*4) инвестиционная декларация (с приложением инвестиционного проекта);*

*5) иные документы, подтверждающие соответствие требованиям к РИП и (или) их участникам, установленным НК РФ и (или) законами соответствующих субъектов РФ.*

Также НК РФ определены сроки рассмотрения заявления организации и принятия решения о включении организации в реестр участников РИП или об отказе во включении в реестр.

*Уполномоченный орган государственной власти субъекта РФ:*

*- проверяет соответствие документов, приложенных к заявлению о включении в реестр, в срок не более чем три рабочих дня со дня их представления;*

*- принимает решение о включении организации в реестр или об отказе во включении организации в реестр в случае несоблюдения требований, установленных к региональным инвестиционным проектам, в течение тридцати дней со дня направления решения о принятии заявления к рассмотрению;*

*направляет решение организации о включении в реестр РИП или об отказе не позднее пяти дней со дня принятия соответствующего решения.*

*Решение о внесении изменений в реестр, не связанных с прекращением статуса участника РИП, принимается в случае внесения изменений в инвестиционную декларацию в порядке и на условиях, которые устанавливаются законом субъекта РФ.*

Внесение в инвестиционную декларацию изменений, касающихся условий реализации РИП, осуществляется уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ на основании заявления участника РИП.

---

<sup>1</sup> Статья 25.10 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 284.3 части второй НК РФ *законами субъектов Российской Федерации* для организаций - участников РИП **размер ставки налога на прибыль**, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, **может быть понижен до 10%** начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, и заканчивая отчетным (налоговым) периодом, в котором разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 2%, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок налога, определенная нарастающим итогом за указанные отчетные (налоговые) периоды, составила величину, равную объему осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта капитальных вложений.

При этом *законами субъектов РФ* срок применения пониженной налоговой ставки для всех или отдельных категорий участников может быть сокращен по сравнению со сроком применения пониженной ставки налога.

Согласно статье 284.3 НК РФ налогоплательщик - участник РИП, включенный в реестр РИП, имеет право применять налоговые ставки:

ко всей налоговой базе в случае, если доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, составляют не менее 90% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»;

к налоговой базе от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, который имеет статус РИП, при условии ведения отдельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации указанного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Выбранный способ определения налоговой базы должен быть закреплен в учетной политике и не подлежит изменению в течение срока действия статуса участника РИП.

Законопроектом предлагается установить для организаций, включенных в реестр организаций – участников РИП, ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, *в размере 10%*. При этом указанная ставка применяется к налоговой базе, определенной в соответствии с вышеизложенными нормами статьи 284.3 части второй НК РФ, и в сроки, установленные в подпункте 2 пункта 3 статьи 284.3 НК РФ.

*Согласно статье 284 НК РФ* налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 20%: сумма налога в размере 2% (3% в 2017 - 2024 годах) зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога в размере 18% (17% в 2017 - 2024 годах), зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Законопроектом предлагается срок действия пониженных ставок по налогу на прибыль для всех организаций – участников РИП установить до 1 января 2029 года.

В дополнение к требованиям, предъявляемым к участникам РИП НК РФ, законопроектом предлагается установить условие о получении участником РИП Пермского края **статуса приоритетного инвестиционного проекта Пермского края** в порядке, установленном Правительством Пермского края.

*Понятие приоритетного инвестиционного проекта определено в Законе Пермского края от 03.04.2018 № 205-ПК «Об инвестиционной политике Пермского края».*

*Под приоритетным инвестиционным проектом понимается инвестиционный проект, реализуемый в приоритетных направлениях экономического развития Пермского края, которому в порядке, установленном Правительством Пермского края, присвоен статус приоритетного инвестиционного проекта.*

В настоящее время такой порядок утвержден постановлением Правительства Пермского края от 06.12.2013 № 1721-п (ред. от 24.12.2019) «Об отборе инвестиционных проектов, реализуемых или планируемых к реализации на территории Пермского края» (далее – постановление № 1721-п), которым определена процедура рассмотрения и отбора инвестиционных проектов для включения в Реестр инвестиционных проектов Пермского края<sup>2</sup>, присвоения статуса приоритетного инвестиционного проекта.

*На территории Пермского края в настоящее время в реестр инвестиционных проектов включены 23 приоритетных инвестиционных проекта, из которых 2 проекта – реализованы, 21 проект – находятся на различных стадиях реализации (разработка проектно-сметной документации, градостроительная подготовка земельного участка, строительно-монтажные работы и т.д.)<sup>3</sup>.*

Согласно постановлению № 1721-п одним из требований, предъявляемым к инвестиционным проектам в целях присвоения статуса приоритетного инвестиционного проекта в Пермском крае, является объем инвестиций, который должен составлять не менее 350 млн. рублей, а в случае если инвестиционный проект одобрен коллегиальным органом в сфере улучшения инвестиционного климата при главе муниципального образования Пермского края - не менее 100 млн. рублей.

Кроме того, постановлением № 1721-п установлено, что среднемесячная заработная плата работников, трудоустроенных в результате реализации инвестиционного проекта, должна быть не ниже уровня среднемесячной заработной платы по соответствующему виду экономической деятельности в муниципальном образовании Пермского края, на территории которого планируется реализация или реализуется инвестиционный проект, и другие требования к приоритетным инвестиционным проектам.

---

<sup>2</sup> Постановлением Правительства Пермского края от 12.11.2018 № 691-п (ред. от 29.04.2019) «Об административном сопровождении инвестиционных проектов, реализуемых или планируемых к реализации на территории Пермского края, и ведении реестра инвестиционных проектов Пермского края».

<sup>3</sup> Официальный сайт Министерства экономического развития Пермского края <http://economy.permkrai.ru/investors/reestr-investitsionnykh-proektov/>.

Таким образом, организация - участник РИП, претендующая на применение пониженной ставки налога на прибыль в размере 10%, должна иметь двойной статус – РИП и приоритетного инвестиционного проекта Пермского края, и отвечать требованиям, установленным как НК РФ, так и Правительством Пермского края.

Следовательно, организация – участник РИП с объемом инвестиций в диапазоне от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей *не сможет воспользоваться пониженной ставкой по налогу на прибыль.*

Также в законопроекте предлагается установить порядок принятия решений о включении или об отказе во включении организации в реестр, а также порядок и условия принятия решения о внесении изменений в реестр РИП, не связанных с прекращением статуса участника РИП, в соответствии со статьями 25.11 и 25.12 части первой НК РФ.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту в результате применения механизма РИП не возникнут выпадающие доходы бюджета Пермского края, поскольку применение РИП предполагает реализацию новых инвестиционных проектов, в связи с чем прирост льготированной налоговой базы по ним будет являться *недополученными доходами бюджета.*

Размер недополученных доходов бюджета Пермского края был оценен на примере реализации двух модельных РИП.

Недополученные доходы с одного РИП за 2022-2028 годы при осуществлении минимального объема капитальных вложений 50 млн. рублей за 3 года составят около *7,7 млн. рублей*; при минимальном объеме капитальных вложений 500 млн. рублей за 5 лет – *33,6 млн. рублей.*

В целом считаем рассмотрение и принятие представленного законопроекта **актуально** и будет иметь **положительные последствия**, связанные со стимулированием инвестиционной активности в Пермском крае и созданием благоприятных условий для социально-экономического развития региона.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная