



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края  
«Об инвестиционном налоговом вычете в Пермском крае»

08.06.2020

№ 70-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 25.05.2020 № 1126-20/07 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-01-69-631.

В проекте закона, представленном на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предлагается установить право налогоплательщиков *на применение* на территории Пермского края *инвестиционного налогового вычета* при исчислении налога на прибыль организаций.

**Актуальность** представленного законопроекта обусловлена расширением региональных комплексных мер, направленных на поддержку инвестиционной деятельности на территории Пермского края.

По сути законопроекта отметим следующее.

Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) введена **новая статья 286.1 «Инвестиционный налоговый вычет»**, которая устанавливает *рамочные положения* о порядке и условиях применения инвестиционного налогового вычета, согласно которым налогоплательщикам предоставлено право уменьшать исчисленную сумму налога на прибыль организаций на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств, при выполнении соответствующих условий.

При этом *субъектам Российской Федерации* (далее – субъект РФ) предоставлены **полномочия в установлении права на применение инвестиционного налогового вычета** в отношении расходов налогоплательщика применительно к объектам основных средств, относящимся

к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории этого субъекта РФ, а также определение следующих элементов налогообложения<sup>1</sup>:

- *размеры инвестиционного налогового вычета;*
- *категории налогоплательщиков, которым предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета;*
- *категории объектов основных средств, в отношении которых налогоплательщикам предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета;*
- *право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика в виде пожертвований применительно к государственным, муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, и некоммерческим организациям (фондам), местом нахождения которых является территория этого субъекта РФ;*
- *предельные суммы расходов в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений, учитываемых при определении инвестиционного налогового вычета;*
- *категории государственных, муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области культуры, и некоммерческих организаций (фондов) - собственников целевого капитала, пожертвования которым учитываются при определении инвестиционного налогового вычета;*
- *право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов на создание объектов инфраструктуры; виды объектов инфраструктуры; размеры инвестиционного налогового вычета в отношении этих расходов;*
- *право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика на создание объектов транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур, расположенных на территории этого субъекта Российской Федерации; предельный размер расходов на создание указанных объектов; категории налогоплательщиков, категории объектов транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур.*

НК РФ установлено, что *инвестиционный налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода составляет в совокупности:*

1) не более 90% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства.

*Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление,*

---

<sup>1</sup> Пункт 6 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования<sup>2</sup>;

2) не более 90% суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства.

*Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям<sup>3</sup>;*

3) не более 100% суммы расходов в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений;

4) не более 85% суммы расходов в виде денежных средств, перечисленных по договорам финансирования деятельности по созданию на территории предоставившего инвестиционный налоговый вычет субъекта РФ или в прилегающей к нему акватории объектов инфраструктуры, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации могут находиться исключительно в федеральной собственности;

5) не более 100% суммы расходов на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур, а также не более 80% суммы расходов на создание объектов социальной инфраструктуры, в том числе расходы на их приобретение, сооружение, доведение до состояния, в котором они пригодны для использования.

**Размер инвестиционного налогового вычета** текущего налогового (отчетного) периода в совокупности по всем видам расходов *не может быть более предельной величины* инвестиционного налогового вычета.

**Предельная величина инвестиционного налогового вычета** определяется в размере, равном разнице между расчетной суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ за налоговый (отчетный) период, и расчетной суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ за налоговый (отчетный) период при условии применения ставки налога в размере 5%, если иной размер ставки не определен решением субъекта РФ.

Если налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета в части расходов (не более 90% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства, и не более 90% суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства), он также **вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа), подлежащую зачислению в федеральный бюджет**, на величину, составляющую 10% суммы расходов на

<sup>2</sup> Абзац 2 пункта 1 статьи 257 «Порядок определения стоимости амортизируемого имущества» Налогового кодекса Российской Федерации.

<sup>3</sup> Пункт 2 статьи 257 «Порядок определения стоимости амортизируемого имущества» Налогового кодекса Российской Федерации.

его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования; и (или) 10% суммы расходов на цели достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов.

Инвестиционный налоговый вычет в виде расходов (не более 90% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства, и не более 90% суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства) применяется к **объектам основных средств**, относящимся к третьей - десятой амортизационным группам (то есть имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 20 лет) (за исключением относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам зданий, сооружений, передаточных устройств), по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений, к которым относятся указанные объекты<sup>4</sup>.

Инвестиционный налоговый вычет применяется к налогу, исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором введен в эксплуатацию объект основных средств либо изменена первоначальная стоимость объекта основных средств, и за последующие налоговые (отчетные) периоды.

В соответствии с Федеральным законом от 26.07.2019 № 210-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» положения статьи 286.1 НК РФ применяются по 31 декабря 2027 года включительно.

Законопроектом в целях реализации полномочий субъекта РФ по установлению права применения инвестиционного налогового вычета в Пермском крае предлагаются следующие основные положения.

1. Определить **категории налогоплательщиков**, которым предоставляется инвестиционный налоговый вычет:

*организациям, получившим статус большого приоритетного инвестиционного проекта, статус среднего приоритетного инвестиционного проекта или статус малого приоритетного инвестиционного проекта для получения права применения налогового вычета.*

Порядок и условия присвоения и подтверждения статуса большого приоритетного инвестиционного проекта, статуса среднего приоритетного инвестиционного проекта, статуса малого приоритетного инвестиционного проекта предлагается *устанавливать Правительством Пермского края.*

Вышеуказанные категории налогоплательщиков получают право на применение инвестиционного налогового вычета при соблюдении одного из следующих **условий**:

1) *объем инвестиций* в рамках реализации инвестиционного проекта должен составлять **не менее 10% от величины среднегодовой выручки**

---

<sup>4</sup> Пункт 4 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

за 3 календарных года, предшествующих налоговому периоду, в котором применяется инвестиционный налоговый вычет;

2) если *основным видом деятельности* налогоплательщика в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности<sup>5</sup> является вид деятельности класса 20 «Производство химических веществ и химических продуктов» подраздела С «Обрабатывающие производства», то объем инвестиций в рамках реализации инвестиционного проекта должен составлять **не менее 20%** от величины среднегодовой выручки за 3 календарных года, предшествующих налоговому периоду, в котором применяется инвестиционный налоговый вычет.

*Если налогоплательщик зарегистрирован менее 3 календарных лет, среднегодовая выручка рассчитывается за 2 календарных года; если налогоплательщик зарегистрирован менее 2 календарных лет, используется выручка за предшествующий календарный год. В случае если налогоплательщик зарегистрирован менее 1 календарного года, инвестиционный вычет не применяется.*

Порядок определения соотношения объема выручки и инвестиций устанавливается Правительством Пермского края.

2. Установить **категории основных средств**, в отношении которых предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета, в соответствии с пунктом 4 статьи 286.1 НК РФ, выделив при этом объекты основных средств, которые подлежат исключению из объектов, в отношении которых предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета:

- приобретенных в результате реорганизации;
- приобретенных у юридических лиц и (или) физических лиц, входящих в соответствии с законодательством Российской Федерации о защите конкуренции в одну группу лиц с налогоплательщиком;
- полученных безвозмездно (первоначальная стоимость которых определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ – доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав);
- выявленных в результате инвентаризации (первоначальная стоимость которых определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 20 статьи 250 НК РФ – доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации).

3. Определить **размер инвестиционного налогового вычета**.

Инвестиционный налоговый вычет предлагается установить в размере **50% суммы расходов**, составляющей первоначальную стоимость основных средств<sup>6</sup>. Первоначальная стоимость основных средств, в отношении которых применен инвестиционный налоговый вычет, не может превышать сумму

<sup>5</sup> «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (ред. от 24.12.2019).

<sup>6</sup> Абзац 2 пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации.

инвестиций, указанных налогоплательщиком в заявке на получение статуса приоритетного инвестиционного проекта для целей применения налогового вычета в соответствии с порядком, установленным *Правительством Пермского края*.

Для определения **предельной величины инвестиционного налогового вычета** ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, устанавливается следующим образом:

в случае наличия у налогоплательщика статуса малого приоритетного инвестиционного проекта для целей применения инвестиционного налогового вычета минимальный размер ставки налога на прибыль составляет 1%;

в случае наличия у налогоплательщика статуса среднего приоритетного инвестиционного проекта для целей применения инвестиционного налогового вычета минимальный размер ставки налога на прибыль составляет 10%;

в случае наличия у налогоплательщика статуса большого приоритетного инвестиционного проекта для целей применения инвестиционного налогового вычета величина инвестиционного налогового вычета устанавливается следующим образом:

- для налогоплательщиков, чья прибыль от реализации проекта является отрицательной, *минимальный размер ставки налога на прибыль* равняется ставке налога, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации.

*Согласно пункту 1 статьи 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;*

- для налогоплательщиков, чья прибыль от реализации проекта является положительной, *минимальный размер ставки налога на прибыль* определяется как соотношение величины базовой прибыли, умноженной на ставку налога, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края в соответствии с пунктом 1 статьи 284 НК РФ, и налогооблагаемой прибыли.

*Под величиной базовой прибыли в законопроекте понимается средний показатель величины налогооблагаемой прибыли за 3 года, предшествующих году ввода в эксплуатацию основных средств, в отношении которых предусматривается право на применение инвестиционного налогового вычета;*

- для налогоплательщиков, чья прибыль от реализации проекта превышает базовую прибыль в двукратном размере и более, *минимальный размер ставки налога на прибыль* определяется как соотношение суммы величин базовой прибыли и половины прибыли от реализации проекта, умноженных на ставку налога, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края в соответствии с пунктом 1 статьи 284 НК РФ, и налогооблагаемой прибыли.

Таким образом, размер инвестиционного налогового вычета в зависимости от объема инвестиций определяется через минимальный размер ставки налога на прибыль.

4. Использовать **право на применение инвестиционного налогового вычета** и право на применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Пермского края, установленными иными законами Пермского края, **по выбору налогоплательщика**.

*В настоящее время на территории Пермского края действуют пониженные ставки по налогу на прибыль организаций в отношении налогоплательщиков, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт<sup>7</sup>; для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в границах территорий индустриальных (промышленных) парков, технопарков в сфере высоких технологий<sup>8</sup>; для организаций, осуществляющих капитальные вложения<sup>9</sup>; и др.*

При этом в отношении основных средств, по которым был применен инвестиционный налоговый вычет, **налогоплательщик не может применять дифференцированные налоговые ставки по налогу на имущество организаций**, установленные частью 2 статьи 3 Закона Пермского края от 13.11.2017 № 141-ПК «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края».

*Дифференцированные ставки по налогу на имущество указанным законом установлены в отношении введенных в эксплуатацию основных средств, которые приобретены за плату или изготовлены, сооружены организацией самостоятельно для организаций, непосредственно осуществляющих виды экономической деятельности (сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство; рыболовство, рыбоводство; добыча полезных ископаемых; обрабатывающие производства; производство и распределение электроэнергии, газа и воды; строительство; транспорт и связь); организаций, предоставляющих основные средства за плату во временное владение и пользование или во временное пользование иным организациям и (или) индивидуальным предпринимателям для осуществления видов экономической деятельности.*

---

<sup>7</sup> Закон Пермского края от 08.10.2015 № 549-ПК (ред. от 06.11.2019) «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».

<sup>8</sup> Закон Пермского края от 28.02.2018 № 197-ПК (ред. от 23.08.2018) «Об установлении налоговых ставок по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в границах территорий индустриальных (промышленных) парков, технопарков в сфере высоких технологий».

<sup>9</sup> Закон Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 (ред. от 31.01.2019) «О налогообложении в Пермском крае».

Дополнительно отметим, что в настоящее время законы об установлении права на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций приняты **в 49 субъектах РФ** (см. приложение). Большинство указанных законов вступили в силу с 1 января 2020 года.

По законодательству субъектов РФ категории налогоплательщиков, которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета, различны. Для их определения чаще используются следующие характеристики:

- осуществление отдельных видов экономической деятельности (35 субъектов РФ);

- реализация специальных инвестиционных контрактов или соглашений о государственно-частном партнерстве, концессионных соглашений (15 субъектов РФ);

- реализация мероприятий национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» (9 субъектов РФ).

Инвестиционный налоговый вычет на территории всех 49 субъектов РФ предоставляется исходя из расходов, составляющих первоначальную стоимость основного средства и величину изменения первоначальной стоимости основного средства, при этом его размер варьируется, начиная с 20% (в Республике Адыгея и Еврейской автономной области) до установленного НК РФ предельного значения 90% (Ямало-Ненецкий автономный округ).

При этом в 4 субъектах РФ (Республика Крым, Ханты-Мансийский автономный округ, Челябинская область, Республика Коми) инвестиционный налоговый вычет предоставляется на расходы в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений в размере 100%. На территории 2 субъектов РФ предоставляется вычет, исходя из расходов на создание объектов транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур.

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

Оценка размеров недополученных доходов бюджета Пермского края проведена для каждого из трех типов приоритетных инвестиционных проектов Пермского края (ПИП) для получения права на применение инвестиционного налогового вычета, предусмотренного настоящим законопроектом (большого ПИП, среднего ПИП, малого ПИП). В отношении указанных типов ПИП применяются различные ставки для целей расчета величины вычета, что



приведет к различным суммам недополученных доходов бюджета Пермского края.

Объем недополученных доходов бюджета Пермского края за 7 лет составит: *по малому ПИП – 250 млн. рублей, по среднему ПИП – 392 млн. рублей, по большому ПИП – 595 млн. рублей.*

В качестве **проблемного момента** законопроекта отметим следующее.

Согласно пункту 6 статьи 3 НК РФ при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить.

В соответствии с пунктом 6 статьи 286.1 НК РФ субъектам РФ дано право устанавливать категории налогоплательщиков, которым предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета, законом соответствующего субъекта РФ.

Вместе с тем законопроектом при установлении категорий налогоплательщиков предлагается порядок и условия присвоения и подтверждения статуса большого приоритетного инвестиционного проекта для получения права применения налогового вычета, статуса среднего приоритетного инвестиционного проекта для получения права применения налогового вычета, статуса малого приоритетного инвестиционного проекта для получения права применения налогового вычета *устанавливать Правительством Пермского края.*

Кроме того, налогоплательщик получает право на применение инвестиционного налогового вычета при соблюдении одного из условий, определенных статьей 2 законопроекта:

соотношения объема инвестиций и среднегодовой выручки;

вида экономической деятельности, соответствующего классу 20 «Производство химических веществ и химических продуктов» раздела С «Обрабатывающие производства» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

При этом соотношение объема инвестиций и среднегодовой выручки также предложено *устанавливать Правительством Пермского края.*

В целом, считаем рассмотрение и принятие представленного законопроекта с учетом устранения проблемного момента **актуальным** и имеющим **положительные последствия**, связанные со стимулированием инвестиционной активности в Пермском крае, созданием благоприятных условий для социально-экономического развития региона.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

