



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 «Об инвестиционном налоговом вычете
по налогу на прибыль организаций в Пермском крае»

12.02.2021

№ 21-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 01.02.2021 № 155-21/07 на основе проекта закона, внесенного в качестве законодательной инициативы губернатором Пермского края Махониным Д.Н., и материалов к нему, поступивших в Законодательное Собрание Пермского края с письмом от 29.01.2021 № 01-69-34.

В проекте закона предлагается внести изменения в Закон Пермского края от 10.09.2020 № 550-ПК «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае» (далее – Закон № 550-ПК) в части *уточнения условий применения инвестиционного налогового вычета и категорий объектов основных средств*, в отношении которых не применяется инвестиционный налоговый вычет.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту его принятие *не повлечет увеличения расходов бюджета* Пермского края.

По сути законопроекта отметим следующее.

1. 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 налогообложения¹:

- *предельные размеры расходов* при определении размера 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.

2. В Пермском крае право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль и право на применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Пермского края, установлено с 1 января 2020 года.

¹ Пункт 6 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Законом № 550-ПК установлены категории налогоплательщиков, которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета, а также категории основных средств, в отношении которых предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета.

2.1. Статьей 3 Закона № 550-ПК установлено, что право на применение инвестиционного налогового вычета предоставляется налогоплательщику в отношении объектов основных средств, созданных либо приобретенных в рамках реализации приоритетного инвестиционного проекта Пермского края, **за исключением объектов основных средств:**

- 1) приобретенных в результате реорганизации;
- 2) приобретенных у юридических лиц и (или) физических лиц, входящих в соответствии с законодательством Российской Федерации о защите конкуренции в одну группу лиц с налогоплательщиком;
- 3) полученных безвозмездно (первоначальная стоимость которых определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ);
- 4) выявленных в результате инвентаризации (первоначальная стоимость которых определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 20 статьи 250 НК РФ).

В законопроекте предлагается **уточнить категории основных средств**, в отношении которых *не предоставляется право* на инвестиционный налоговый вычет, и *изложить* пункт 2 статьи 3 Закона № 550-ПК **в новой редакции**, а именно, налоговый вычет не предоставляется в отношении объектов основных средств, приобретенных у связанных сторон, **за исключением случаев**, когда *связанная сторона по агентскому договору* с налогоплательщиком от своего имени и по поручению налогоплательщика, который будет применять инвестиционный налоговый вычет, *приобретает объекты основных средств, ранее неиспользуемых* (не бывших в употреблении) другими юридическими и (или) физическими лицами.

В связи с этим в законопроекте **предложено новое понятие «связанная сторона»**. Под связанной стороной понимается юридическое лицо и (или) физическое лицо, входящее в соответствии с законодательством Российской Федерации о защите конкуренции в одну группу лиц с налогоплательщиком.

Согласно пояснительной записке к законопроекту часто крупные группы компаний выделяют в рамках такой группы отдельное юридическое лицо, которое осуществляет закупки оборудования для всех компаний группы централизованно. Наиболее часто в таких случаях используется агентский договор.

Согласно пункту 1 статьи 1005 Гражданского кодекса Российской Федерации по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Отметим, что агентский договор, наряду с договором комиссии и поручения, относится к наиболее распространённым формам письменных соглашений. При этом, только по агентскому договору в Законе № 550-ПК требуется урегулировать правоотношения в части предоставления инвестиционного налогового вычета по приобретенным объектам основных средств, ранее неиспользуемых другими юридическими и (или) физическими лицами.

2.2. В целях исключения рисков невозможности применения инвестиционного налогового вычета из-за влияния внешних факторов в законопроекте предлагается **изменить момент применения требования о доле инвестиций** в общем объеме среднегодовой выручки: в действующей редакции Закона № 550-ПК установлен налоговый период, в котором применяется инвестиционный налоговый вычет (то есть с момента ввода в эксплуатацию основных средств); по законопроекту – налоговый период, в котором налогоплательщик заключил инвестиционное соглашение.

Вносимые изменения предлагается распространить на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года, с целью обеспечения возможности применения инвестиционного налогового вычета для всех инвестиционных проектов, реализуемых в течение 2021 года, в том числе в отношении объектов, введенных в эксплуатацию в начале года.

В целом считаем рассмотрение и принятие представленного законопроекта **актуальным** и имеющим **положительные последствия**, связанные с расширением возможностей налогоплательщиков Пермского края при применении инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций и оптимизацией условий для дальнейшего стимулирования инвестиционной активности в регионе.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная