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»

25.10.2021 **№ 143-АЗ**

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 19.10.2021 № 2212-21/07 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 19.10.2021 № 01-69-513.

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).

По сути законопроекта отметим следующее.

1. В соответствии со статьей 286.1 «Инвестиционный налоговый вычет»[1] Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в Российской Федерации установлены нормы 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 по установлению 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 по определению следующих элементов налогообложения[2]:

---

[1] Введена 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». Положения статьи 286.1 применяются по 31 декабря 2027 года включительно.

[2] Пункт 6 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

- *предельные размеры расходов*, учитываемых при определении размера инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода;

- *размер ставки налога*, применяемой для расчета предельной величины 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;

- объекты основных средств в виде зданий, сооружений, передаточных устройств, относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам, в отношении которых налогоплательщикам предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета;

- минимальные сроки фактического использования объектов основных средств (категорий объектов основных средств), до истечения которых реализация или иное выбытие (за исключением ликвидации) объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета, сопровождается восстановлением и уплатой в бюджет суммы налога, не уплаченной в связи с применением такого вычета в отношении этого объекта основных средств, с уплатой соответствующих сумм пеней;

- 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;

- право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (не более 90% суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки) применительно к объектам амортизируемого имущества, амортизация по которым учитывается в составе указанных расходов, и (или) работникам, расходы на оплату труда которых учитываются в составе указанных расходов, относящимся к организации или ее обособленным подразделениям, расположенным на территории этого субъекта РФ.

НК РФ установлено, что *инвестиционный налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода составляет в совокупности*[3]:

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

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования[4]*;*

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[5]*;*

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

---

[3] Пункт 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

[4] Абзац 2 пункта 1 статьи 257 «Порядок определения стоимости амортизируемого имущества» Налогового кодекса Российской Федерации.

[5] Пункт 2 статьи 257 «Порядок определения стоимости амортизируемого имущества» Налогового кодекса Российской Федерации.

приобретение, сооружение, доведение до состояния, в котором они пригодны для использования;

6) не более 90% суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

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, составляющей первоначальную стоимость основного средства на 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 (за исключением частичной ликвидации объектов основных средств).

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, если иное не предусмотрено решением субъекта РФ), по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений, к которым относятся указанные объекты[6].

Инвестиционный налоговый вычет применяется к налогу (авансовому платежу), 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.

---

[6] Пункт 4 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. В целях реализации полномочий субъектов РФ Законом № 550-ПК в ***Пермском крае*** *с 1 января 2020 года* установлено ***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.

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.

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, размер инвестиционного налогового вычета и условия его предоставления.

Право на применение инвестиционного налогового вычета предоставляется налогоплательщику, заключившему инвестиционное соглашение в целях применения инвестиционного налогового вычета с Правительством Пермского края для реализации приоритетного инвестиционного проекта Пермского края, которому присвоена соответствующая категория приоритетного инвестиционного проекта Пермского края[7].

Категории приоритетных инвестиционных проектов Пермского края установлены в зависимости от объема инвестиций: малый приоритетный инвестиционный проект, средний приоритетный инвестиционный проект, крупный приоритетный инвестиционный проект.

3. Согласно законопроекту предлагаются следующие ***изменения в Закон № 550-ПК***.

3.1. *Корректировка значений объемов инвестиций* при определении категории приоритетного инвестиционного проекта Пермского края (далее – ПИП):

- малый ПИП - объем инвестиций от 100 млн. рублей до 500 млн. рублей.

Действующей редакцией Закона № 550-ПК установлен объем инвестиций при малом ПИП – от 100 млн. рублей до 1,5 млрд. рублей;

- средний ПИП - объем инвестиций от 500 млн. рублей до 1,5 млрд. рублей.

Действующей редакцией Закона № 550-ПК установлен объем инвестиций при среднем ПИП – от 1,5 млрд. рублей до 10 млрд. рублей;

- крупный ПИП - объем инвестиций более 1,5 млрд. рублей.

---

[7] Часть 1 статьи 2 Закона Пермского края от 1.09.2020 № 550-ПК «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае».

Действующей редакцией Закона № 550-ПК установлен объем инвестиций при крупном ПИП – более 10 млрд. рублей.

3.2. *Изменение категории налогоплательщиков* при применении пониженных ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Пермского края, с целью определения предельной величины инвестиционного налогового вычета.

Предлагается с 2022 года право на применение пониженных ставок по налогу на прибыль 1% и 10% распространить на налогоплательщиков, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства, заключивших инвестиционные соглашения на реализацию малых и средних ПИП.

Для крупных налогоплательщиков независимо от категории ПИП, а также для субъектов малого или среднего предпринимательства, заключивших крупный ПИП, предлагается установить единую пониженную ставку налога на прибыль организаций 15%.

На сегодняшний день в Пермском крае действуют следующие пониженные ставки по налогу на прибыль организаций в целях определения предельной величины инвестиционного налогового вычета, которые установлены в зависимости от категории ПИП:

1% - для налогоплательщиков, заключивших инвестиционное соглашение на реализацию малого ПИП;

10% - для налогоплательщиков, заключивших инвестиционное соглашение на реализацию среднего ПИП;

15% - для налогоплательщиков, заключивших инвестиционное соглашение на реализацию крупного ПИП.

3.3. *Дополнение понятийного аппарата* в Законе № 550-ПК нормой о применении понятия «субъект малого или среднего предпринимательства» в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Согласно Федеральному закону субъекты малого и среднего предпринимательства - хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными указанным Федеральным законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства[8].

В целях однозначного применения норм Закона № 550-ПК в законопроекте предлагается определять *статус налогоплательщика как субъекта малого или среднего предпринимательства* на дату подачи заявки для участия в отборе инвестиционных проектов для присвоения статуса ПИП Пермского края.

---

[8] Статья 3 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Порядок рассмотрения и отбора реализуемых или планируемых к реализации на территории Пермского края инвестиционных проектов, в том числе рассмотрения заявки на участие в отборе инвестиционных проектов, утвержден постановлением Правительства Пермского края от 06.12.2013 № 1721-п.

3.4. *Дополнение перечня налоговых преференций, совместно с которыми не может применяться инвестиционный налоговый вычет*, льготами по налогу на имущество организаций в отношении имущества организаций, осуществляющих производство или переработку сельскохозяйственной продукции и выращивание рыбы, а также организаций, оказывающих услуги по финансовой аренде (лизингу), аренде воздушных транспортных средств и оборудования.

Действующей редакцией Закона № 550-ПК по выбору налогоплательщика установлено право на применение инвестиционного налогового вычета либо право на применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Пермского края, установленных иными законами Пермского края,.

Так, в настоящее время на территории Пермского края действуют пониженные ставки по налогу на прибыль организаций в отношении налогоплательщиков, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт[9]; для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в границах территорий индустриальных (промышленных) парков, технопарков в сфере высоких технологий[10]; для организаций, находящихся в статусе резидентов территорий опережающего социально-экономического развития[11]; и др.

Кроме того, 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

---

[9] 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».

[10] 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».

[11] Закон Пермского края от 03.07.2017 № 108-ПК (ред. от 10.11.2017) «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и об освобождении от уплаты налога на имущество организаций в отношении резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов)».

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.

Предлагаемые в законопроекте изменения вступают в силу с 1 января 2022 года. При этом для налогоплательщиков, заключивших инвестиционные соглашения до 1 января 2022 года, будут сохранены условия действующего Закона № 550-ПК.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту его принятие не повлечет увеличения расходов консолидированного бюджета Пермского края и не приведет к выпадающим доходам консолидированного бюджета Пермского края.

С учетом изложенного рассмотрение представленного законопроекта, предусматривающего оптимизацию условий поддержки инвестиционной деятельности в Пермском крае, в том числе расширение мер поддержки для субъектов малого и среднего предпринимательства, считаем **актуальным.** Принятие законопроекта будет иметь **благоприятные последствия** для социально-экономического развития в Пермском крае, обусловленные повышением инвестиционной активности экономических субъектов региона и конкурентоспособности товаров, произведенных субъектами малого бизнеса.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса М.Ю.Кужельная

Нурмехаметова
217 76 32