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»

15.03.2022 **№ 30-АЗ**

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 15.03.2022 № 499-22/07 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 14.03.2022 № 01-69-302.

В законопроекте 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).

Актуальность законопроекта, по мнению авторов, обусловлена необходимостью поддержки инвесторов в сложившейся экономической ситуации из-за введения внешних санкций.

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

[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.

к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории этого субъекта РФ, а также определение следующих элементов налогообложения[2]:

- *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;

- *объекты основных средств в виде зданий, сооружений, передаточных устройств*, относящихся к восьмой-десятой амортизационным группам (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно, свыше 25 лет до 30 лет включительно, свыше 30 лет включительно), 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

---

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

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* 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 Российской Федерации; предельный размер расходов на указанные разработки; категории налогоплательщиков; виды научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок.

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, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования[3]*;*

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[4]*;*

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

---

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

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

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;

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

2. В целях реализации вышеназванных 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.

Действующей редакцией Закона № 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*[5] (далее – ПИП).

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

Также Законом № 550-ПК в действующей редакции установлены *минимальные размеры ставок по налогу на прибыль* организаций, применяемые для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета: 1%, 10% и 14,5% для налогоплательщиков в зависимости от категории ПИП.

---

[5] Часть 1 статьи 2 Закона Пермского края от 10.09.2020 № 550-ПК «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае».

3. В законопроекте предлагается ***дополнить виды расходов***, в отношении которых предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета, с установлением размера вычета:

расходы на проведение работ по реконструкции и модернизации основных средств в размере, не превышающем 30% от их объема;

расходы на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур, а также расходы на создание объектов социальной инфраструктуры в рамках договоров комплексного развития территорий, предусматривающих строительство многоквартирных домов или домов блокированной застройки, в размере, не превышающем 30% от их объема;

расходы на проведение научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ в размере, не превышающем 50% от их объема.

Предлагаемые размеры инвестиционного налогового вычета не превышают допустимых размеров, установленных НК РФ.

Вступление закона в силу предлагается со дня официального опубликования и его действие распространяется на правоотношения, возникшие *с 1 января 2022 года*. При этом инвестиционный налоговый вычет по вновь вводимым видам расходов не может применяться налогоплательщиками, заключившими инвестиционное соглашение на реализацию ПИП до 1 января 2022 года.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту его принятие не повлечет увеличения расходов консолидированного бюджета Пермского края, при этом приведет к возникновению ***недополученных доходов бюджета*** Пермского края, потенциальный объем которых оценить *не представляется возможным,* в связи с тем, что под действие положений закона попадут исключительно новые проекты, не существовавшие ранее.

С учетом изложенного рассмотрение и принятие представленного законопроекта считаем **актуальным** и имеющим **положительные последствия**, связанные со стимулированием инвестиционной деятельности потенциальных инвесторов, реализующих приоритетные инвестиционные проекты Пермского края, через создание дополнительных возможностей для применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций.

Начальник управления М.Ю.Кужельная

Нурмехаметова
217 76 32