



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

**к проекту закона Пермского края «О внесении изменений
в отдельные законы Пермского края в части регулирования
специальных инвестиционных контрактов в Пермском крае»**

17.10.2022

№ 119-АЗ

Аналитическая записка подготовлена в соответствии с поручением первого заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Григорьева В.В. от 30.09.2022 № 2134-22/07 на основе проекта закона Пермского края, внесённого в порядке законодательной инициативы губернатором Пермского края Махониным Д.Н., и материалов к нему, поступивших с письмом от 29.09.2022 № СЭД-01-69-1101.

Авторами законопроекта предлагается внести изменения в законодательство Пермского края в части регулирования отношений по заключению и реализации специальных инвестиционных контрактов на территории Пермского края, а именно дополнить и уточнить нормы законов Пермского края:

от 03.03.2015 № 440-ПК «О промышленной политике в Пермском крае» (далее – Закон Пермского края о промышленной политике).

Закон Пермского края о промышленной политике регулирует отношения, возникающие между субъектами деятельности в сфере промышленности, организациями, входящими в состав инфраструктуры поддержки указанной деятельности, органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления Пермского края при формировании и реализации промышленной политики в Пермском крае;

от 08.10.2015 № 549-ПК «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» (далее – Закон Пермского края № 549-ПК).

Законом Пермского края № 549-ПК регулируется действие актов

законодательства Пермского края о налогах и сборах во времени в отношении налогоплательщиков - юридических лиц, являющихся субъектами деятельности в сфере промышленности, реализующих на территории Пермского края инвестиционные проекты в рамках заключенного в соответствии с Федеральным законом «О промышленной политике в Российской Федерации» специального инвестиционного контракта, а также в соответствии с пунктом 3 статьи 284.9, пунктом 2 статьи 372 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливаются размеры налоговых ставок по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций для указанной категории налогоплательщиков;

от 06.11.2019 № 471-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «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» (далее – Закон Пермского края № 471 ПК).

Актуальность представленного законопроекта обусловлена необходимостью приведения законодательства Пермского края в сфере реализации специальных инвестиционных проектов в соответствие изменившимся нормам федерального законодательства.

По существу рассматриваемого законопроекта, отметим следующее.

1. В 2022 году в федеральное законодательство, регулирующие вопросы заключения и реализации специальных инвестиционных проектов, внесены существенные изменения.

1.1. Согласно Федеральному закону от 14.03.2022 № 57-ФЗ «О внесении изменений в статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «**О промышленной политике в Российской Федерации**» в части регулирования специальных инвестиционных контрактов» **возобновлена** возможность заключения **специальных инвестиционных контрактов**, направленных на привлечение инвестиций в проекты по **созданию либо модернизации и (или) освоению промышленных производств**, в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 488-ФЗ, СПИК 1.0).

Заключение СПИК 1.0. было прекращено с 13.08.2019 в связи с вступлением в силу Федерального закона от 02.08.2019 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» в части регулирования специальных инвестиционных контрактов». Статья 16 Федерального закона № 488-ФЗ применялась исключительно в отношении заключенных или планируемых к заключению до вступления в силу указанного закона СПИК 1.0.

Согласно статье 16 Федерального закона № 488-ФЗ по СПИК 1.0 одна сторона - **инвестор** в предусмотренный этим контрактом срок своими силами или с привлечением иных лиц обязуется **создать либо модернизировать и (или) освоить производство промышленной продукции** на территории Российской Федерации, а другая сторона - **Российская Федерация или субъект Российской Федерации** в течение такого срока обязуется осуществлять **меры стимулирования деятельности в сфере промышленности**, предусмотренные законодательством Российской Федерации или законодательством субъекта Российской Федерации в момент заключения специального инвестиционного контракта. СПИК 1.0 заключается на срок **до 10 лет**.

Законодательством о налогах и сборах на срок действия СПИК 1.0 предусматриваются **гарантии** неповышения величины совокупной налоговой нагрузки на доходы инвестора, являющегося стороной СПИК 1.0., и (или) иных указанных в СПИК 1.0 лиц по сравнению с величиной их совокупной налоговой нагрузки на доходы в момент заключения контракта.

Субъектам Российской Федерации вновь предоставлено **право** заключать СПИК 1.0 без участия Российской Федерации (далее – региональный СПИК 1.0).

Согласно статье 16 Федерального закона № 488-ФЗ Порядок заключения регионального СПИК 1.0 субъектами Российской Федерации устанавливается нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации с учетом порядка заключения специального инвестиционного контракта, установленного Правительством Российской Федерации, и типовых форм, утвержденных Правительством Российской Федерации.

1.2. В июле 2022 года внесены изменения в **федеральное налоговое законодательство** в части предоставления налоговых преференций для участников СПИК 1.0 – принят Федеральный закон от 14.07.2022 № 328-ФЗ «О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Субъектам Российской Федерации предоставлено право с 1 января 2026 года устанавливать пониженные налоговые ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в отношении прибыли, полученной от СПИК налогоплательщиками - участниками СПИК, заключенных с участием Российской Федерации, в случае, если указанный контракт в качестве меры стимулирования предусматривает льготу по налогу на прибыль организаций.

Ранее для указанной категории налогоплательщиков период применения пониженных ставок налога на прибыль организаций был

установлен до окончания срока действия СПИК, но не позднее 2025 года включительно.

Право участников СПИК 1.0 применять пониженные ставки по налогу на прибыль организаций *к налоговой базе от деятельности*, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), **распространено** и в отношении СПИК 1.0, заключенных **ранее 2017 года**, в случае, если заключенный СПИК в качестве меры стимулирования предусматривает льготу по налогу на прибыль организаций.

Согласно ранее действующей редакции указанное право предоставлялось участникам СПИК 1.0, заключившим контракты после 1 января 2017 года.

В настоящее время на территории Пермского края действуют 2 СПИК 1.0., заключенных до 2017 года¹.

Кроме того, право применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ, установленные законами субъектов РФ для участников региональных СПИК 1.0, **распространено** и в отношении контрактов, заключенных **с 1 января до 13 августа 2019 года**.

Согласно ранее действующей редакции указанное право предоставлялось участникам региональных СПИК 1.0, заключившим контракты до 1 января 2019 года.

В настоящее время на территории Пермского края действуют 4 региональных СПИК 1.0., заключенных в указанный период¹.

2. В целях приведения законов Пермского края в соответствие изменившимся нормам федерального законодательства авторами законопроекта предлагается внести следующие изменения.

2.1. Статью 9 «Специальный инвестиционный контракт» **Закона Пермского края о промышленной политике дополнить** соответствующими нормами **о региональном СПИК 1.0**, а именно определить:

- **понятие** регионального СПИК 1.0.

По СПИК 1.0, заключаемому без участия РФ, одна сторона - инвестор в предусмотренный этим контрактом срок своими силами или с привлечением иных лиц обязуется создать либо модернизировать и (или) освоить производство промышленной продукции на территории Пермского края, а другая сторона - Пермский край и муниципальное образование в пределах своих полномочий в течение срока действия СПИК 1.0 обязуется осуществлять меры стимулирования деятельности в сфере промышленности, предусмотренные законодательством РФ

¹ По информации Министерства промышленности и торговли Пермского края, письмо от 11.02.2022 № 03-07-05-19.

и нормативными правовыми актами Пермского края в момент заключения специального инвестиционного контракта²;

- **порядок заключения** регионального СПИК 1.0.

Порядок заключения СПИК 1.0 Правительством Пермского края (или уполномоченным им органом) и муниципальными образованиями устанавливается соответственно нормативными правовыми актами Пермского края, муниципальными правовыми актами с учетом порядка заключения специального инвестиционного контракта, установленного Правительством Российской Федерации, и типовых форм, утвержденных Правительством Российской Федерации¹;

- **порядок применения мер стимулирования** деятельности инвестора в рамках СПИК 1.0.

Применение мер стимулирования деятельности в сфере промышленности, установленных нормативными правовыми актами Пермского края, к инвестору – субъекту деятельности в сфере промышленности, реализующему инвестиционный проект и являющемуся стороной заключенного СПИК 1.0, осуществляется в порядке, установленном нормативными правовыми актами Пермского края;

- **правила применения** в отношении инвестора – участника СПИК 1.0. вновь принятых нормативных правовых актов Российской Федерации и Пермского края, ухудшающих его положение;

В случае если после заключения СПИК 1.0 вступают в силу федеральные законы, и (или) иные нормативные правовые акты РФ, и (или) нормативные правовые акты субъектов РФ (за исключением принятых во исполнение международных договоров РФ, и нормативных правовых актов Евразийского экономического союза, подлежащих применению в РФ), устанавливающие режим запретов и ограничений в отношении выполнения СПИК 1.0 или изменяющие обязательные требования к промышленной продукции и (или) к связанным с обязательными требованиями к промышленной продукции процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации по сравнению с действовавшими в момент заключения специального инвестиционного контракта режимами запретов и ограничений или обязательными требованиями, такие федеральные законы, и (или) иные нормативные правовые акты РФ, и (или) нормативные правовые акты субъектов РФ, а также вносимые в них изменения не применяются в отношении инвестора, являющегося стороной СПИК 1.0, и (или) иных указанных в СПИК 1.0 лиц в течение срока действия контракта.

Кроме того, в законопроекте предлагается статью 9 Закона Пермского края о промышленной политике **дополнить** нормой о том, что Министерство

² Аналогично норме Закона Пермского края о промышленной политике в редакции, действовавшей до 13.08.2019.

промышленности и торговли Пермского края осуществляет **контроль** за выполнением инвесторами обязательств по специальным инвестиционным контрактам, заключаемым с участием Российской Федерации, в соответствии с главой 2.1 Федерального закона № 488-ФЗ (далее – **СПИК 2.0**), в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Участие субъектов Российской Федерации в осуществлении указанного контроля предусмотрено статьей 18.5 Федерального закона № 488-ФЗ.

*Согласно части 1 статье 18.1. Федерального закона № 488-ФЗ по СПИК 2.0 одна сторона - инвестор в предусмотренный этим контрактом срок обязуется реализовать инвестиционный проект **по внедрению или разработке и внедрению технологии** в целях освоения серийного производства промышленной продукции на основе указанной технологии на территории РФ, вложив в проект собственные и (или) привлеченные средства, а другая сторона - совместно РФ, и субъект РФ, и муниципальное образование в пределах своих полномочий в течение срока действия СПИК 2.0 обязуются обеспечивать стабильность условий ведения хозяйственной деятельности для инвестора и применять меры стимулирования деятельности в сфере промышленности, предусмотренные СПИК 2.0 в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъекта РФ, муниципальными правовыми актами.*

2.2. В связи с возобновлением действия института региональных СПИК 1.0 авторами законопроекта также предложены изменения в части регулирования актов законодательства Пермского края о налогах и сборах в отношении субъектов, реализующих на территории Пермского края инвестиционные проекты в рамках заключенного СПИК.

В Пермском крае за период 2015-2019 гг. было заключено 17 СПИК 1.0, в том числе 12 региональных СПИК 1.0¹.

Из указанных контрактов реализация 3 региональных СПИК 1.0 завершена в 2021 году, окончание срока реализации других контрактов - 2024-2028 гг.

Закон Пермского края № 549-ПК предлагается дополнить нормами в отношении налогоплательщиков, реализующих инвестиционные проекты в рамках региональных СПИК 1.0.

В частности предлагается дополнить **основные понятия**, используемые в Законе Пермского края № 549-ПК:

- *специальный инвестиционный контракт* - контракт, заключенный в соответствии с Федеральным законом 488-ФЗ, Законом Пермского края о промышленной политике, в рамках которого реализуется инвестиционный проект (в том числе инвестиционный проект по созданию либо модернизации и (или) освоению производства промышленной продукции);

- *налогоплательщик* - юридическое лицо, плательщик налогов и сборов, являющийся субъектом деятельности в сфере промышленности, реализующий на территории Пермского края инвестиционный проект, в том числе по созданию либо модернизации и (или) освоению промышленных производств

в рамках заключенного в соответствии с Федеральным законом «О промышленной политике в Российской Федерации», Законом Пермского края «О промышленной политике в Пермском крае» специального инвестиционного контракта;

- инвестиционный проект по созданию и освоению производства промышленной продукции;

- инвестиционный проект по модернизации и (или) освоению производства промышленной продукции.

Основным критерием инвестиционного проекта *по созданию и освоению производства промышленной продукции* предлагается установить *создание и сохранение* до окончания срока действия специального инвестиционного контракта **не менее 100 новых рабочих мест**, а инвестиционного проекта *по модернизации и (или) освоению производства промышленной продукции* - **объем инвестиций не менее 750 млн. рублей**.

Обоснование выбора указанных критериев инвестиционных проектов авторами законопроекта не представлено. При этом критерий по объему инвестирования в реализацию проекта аналогичен критерию, установленному в отношении СПИК 1.0, заключаемого с участием Российской Федерации³.

В законопроекте устанавливаются также **правила применения** в отношении налогоплательщиков вновь принятых актов законодательства Пермского края о налогах и сборах, ухудшающих их положение – *со дня прекращения действия СПИК 1.0*.

При этом предлагается **уточнить**, что статьи 3.1, 4.1 об установлении льготных ставок по налогу на имущество организаций и по налогу на прибыль организаций для налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов действуют исключительно в отношении СПИК, заключенных с участием Российской Федерации.

Кроме того, авторами законопроекта в соответствии с вышеназванными изменениями федерального законодательства⁴ предлагается внести аналогичные изменения в **Закон Пермского края № 471-ПК**.

В качестве **проблемных моментов** законопроекта отметим следующее.

1. В части предложенных изменений в Закон Пермского края о промышленной политике (статья 1 законопроекта).

В законопроекте предлагается установить норму о том, что *контроль за выполнением инвесторами обязательств по СПИК 2.0 осуществляет Министерство промышленности и торговли Пермского края* в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

При этом Федеральным законом № 488-ФЗ определено, что указанный контроль осуществляют *и федеральные органы исполнительной власти*,

³ Пункт 6 Правил заключения специальных инвестиционных контрактов, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.07.2015 № 708 «О специальных инвестиционных контрактах для отдельных отраслей промышленности».

⁴ Федеральный закон от 14.07.2022 № 328-ФЗ «О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

уполномоченные Правительством Российской Федерации на заключение СПИК 2.0 в соответствующих отраслях промышленности, *и органы государственной власти субъектов Российской Федерации*⁵.

В связи с этим, по нашему мнению, положение о контроле необходимо уточнить, *дополнив* в качестве субъекта контроля наряду с Министерством промышленности и торговли Пермского края *соответствующий федеральный орган*.

2. В части положений Закона Пермского края № 549-ПК и Закона Пермского края № 471-ПК.

2.1. Согласно части 3 статьи 2 Закона Пермского края № 471-ПК статьи 3 и 4 Закона Пермского края № 549-ПК, определяющие *налоговые преференции* по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций для налогоплательщиков, реализующих в рамках СПИК *инвестиционные проекты по созданию либо модернизации и (или) освоению промышленного производства*, применяются *только* к отношениям, возникающим при уплате соответствующих налогов налогоплательщиками, *заключившими СПИК до 13 августа 2019 года*.

С учетом предложенных в законопроекте изменений статьи 3.1 и 4.1 Закона Пермского края № 549-ПК будут применяться только в отношении налоговых преференций для налогоплательщиков - участников СПИК, заключенных *с участием Российской Федерации*.

Следовательно, для участников вновь заключаемых региональных СПИК налоговые преференции Законом Пермского края № 549-ПК ***не предусмотрены***.

В связи с этим считаем, что необходимо внесение соответствующих изменений в части определения налоговых преференций *для участников вновь заключаемых региональных СПИК 1.0*.

2.2. Согласно действующей редакции Закона Пермского края № 549-ПК для отдельной категории налогоплательщиков, налогоплательщиков – участников СПИК, ставка по налогу на имущество организаций установлена в размере 0%.

При этом Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» норма об установлении законами субъектов Российской Федерации *дифференцированных налоговых ставок* по налогу на имущество организаций в зависимости от *категорий налогоплательщиков с 01.01.2023 исключается*.

Допускается их установление *исключительно* в зависимости от *вида недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, и (или) его кадастровой стоимости*.

Виды объекта недвижимости - земельный участок, здание, сооружение, помещение, машино-место, объект незавершенного

⁵ Статья 18.5. Федерального закона № 488-ФЗ.

строительства, единый недвижимый комплекс, предприятие как имущественный комплекс или иной вид⁶.

В связи с этим положения Закона Пермского края № 549-ПК в части установления налоговых преференций по налогу на имущество организаций для налогоплательщиков – участников СПИК, по нашему мнению, требуют корректировки с учетом изменений федерального законодательства.

На основании вышеизложенного считаем, что в случае устранения указанных проблемных моментов принятие проекта закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в части регулирования специальных инвестиционных контрактов в Пермском крае» является **актуальным** и будет иметь **положительные последствия**, связанные с созданием на территории Пермского края дополнительных условий для привлечения инвестиций в развитие промышленного производства региона путем заключения региональных специальных инвестиционных контрактов.

Заместитель начальника

Е.А.Селянинова

Винокурова
217 75 97

⁶ Часть 4 статьи 8 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».