



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 сфере налогообложения»

23.10.2023

№ 143-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 16.10.2023 № 2347-23/07 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 13.10.2023 № 01-69-1137.

Проект закона, представленный на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края, предусматривает **внесение изменений в отдельные законы Пермского края в сфере налогообложения** в части совершенствования действующей системы налоговых льгот по налогу на имущество организаций, по патентной системе налогообложения и упрощенной системе налогообложения; корректировки положений регионального налогового законодательства в отношении налогоплательщиков, с которыми заключен специальный инвестиционный контракт, налогоплательщиков, реализующих приоритетные инвестиционные проекты на территории Пермского края, и резидентов территорий опережающего развития.

По существу вносимых изменений в отдельные законы отметим следующее.

**1.** Согласно законопроекту предлагается внести изменения в *Закон Пермского края 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 льгот по налогу на имущество организаций и налоговых ставок по налогу на прибыль организаций для указанной категории налогоплательщиков и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 549-ПК) в части «смягчения» требований к инвестиционным проектам для заключения с инвестором регионального специального инвестиционного контракта (далее – СПИК), а именно установления требований:*

для инвестиционных проектов по созданию и освоению производства промышленной продукции о создании *не менее 20 новых рабочих мест* (согласно действующей редакции Закона № 549-ПК – не менее 100 новых рабочих мест);

для инвестиционных проектов по модернизации и (или) освоению производства промышленной продукции об объеме инвестиций *не менее 300 млн. рублей* (в действующей редакции Закона № 549-ПК – 750 млн. рублей).

Согласно пояснительной записке к законопроекту указанные изменения предложены с целью повышения доступности мер поддержки для промышленных предприятий Пермского края и стимулирования инвесторов в сфере промышленности.

*Необходимо отметить, что обоснование эффективности расширения налогового стимулирования авторами законопроекта не представлено.*

Кроме того, в целях приведения Закона № 549-ПК в соответствие изменениям Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) предложены к исключению положения об установлении сроков уплаты налога на имущество организаций, исчисленного в соответствии со статьями 3 и 3.1 Закона № 549-ПК.

*Согласно Федеральному закону от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2022 года право субъектов Российской Федерации устанавливать сроки уплаты налога на имущество организаций **исключено.***

*Налогоплательщики-организации уплачивают налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу в порядке, установленном статьей 383 НК РФ.*

2. Авторами законопроекта предлагается также внесение изменений в Закон Пермского края от 13.11.2017 № 141-ПК **«О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»** (далее – Закон № 141-ПК) в части установления налоговых льгот в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

*Согласно статье 2 Закона № 141-ПК налоговая база как кадастровая стоимость имущества определяется в отношении четырех видов недвижимого имущества, в том числе административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 300 кв. метров и помещений в них.*

**Перечень** объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (далее – Перечень), определяется уполномоченным Правительством Пермского края исполнительным органом государственной власти Пермского края в соответствии с порядком, утвержденным постановлением

*Правительства края.*

*Налоговая база в отношении имущества, не включенного в Перечень, определяется как среднегодовая стоимость имущества.*

Согласно законопроекту **к исключению** предлагается **льгота** в виде 25% исчисленной суммы налога на имущество организаций **в отношении объектов недвижимости** (административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) общей **площадью свыше 300 кв. метров** и помещений в них) в случае, **если для коммерческой деятельности** (размещения офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры и (или) торговых объектов, и (или) объектов общественного питания, и (или) объектов бытового обслуживания) **используется менее 20 % площади** объекта.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, как правило, указанные объекты были включены в Перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, по формальным признакам (вид разрешенного использования земельного участка, наименование в Едином государственном реестре недвижимости и т.д.). В связи с введением с 2021 года механизма исключения объектов недвижимости из Перечня в досудебном порядке на основании решения Межведомственной комиссии по рассмотрению обращений и предложений об актуализации перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость<sup>1</sup>, **льгота утратила актуальность.**

*Согласно информации Правительства Пермского края<sup>12</sup> указанной льготой по налогу на имущество организаций в 2020 г. воспользовались 7 налогоплательщиков, в 2021 г. – 3, в 2022 г. – 2.*

Кроме того, авторами законопроекта предлагается **уточнить** положения **о налоговой льготе** в виде 25% исчисленной суммы налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества - нежилых зданий (строений, сооружений), расположенных на земельных участках промышленности, в случае если **по результатам последних мероприятий** по определению вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений для целей налогообложения установлено, что:

не менее 50 % общей площади здания (строения, сооружения) используется налогоплательщиком для размещения рабочих мест работников, обеспечивающих его производственную деятельность;

на земельном участке (участках), на котором (которых) расположено здание (строение, сооружение), или на смежных земельных участках расположены объекты промышленности и (или) производства.

В целях исключения правовой неопределенности действующую редакцию Закона № 141-ПК, согласно которой результаты мероприятий по

<sup>1</sup> Действует на основании распоряжения Правительства Пермского края от 21.05.2021 № 118-рп «О создании Межведомственной комиссии по рассмотрению обращений и предложений об актуализации перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, и признании утратившими силу отдельных распоряжений Правительства Пермского края».

<sup>2</sup> Письмо Полномочного представителя губернатора Пермского края и Правительства Пермского края в Законодательном Собрании Пермского края Антипиной О.В. в адрес Законодательного Собрания Пермского края от 18.09.2023 № 01-69-1018.

определению вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений для целей налогообложения действуют не более двух налоговых периодов подряд, в законопроекте предлагается дополнить **датой начала применения результатов указанных мероприятий** - начиная с того налогового периода, в котором они проведены.

3. Согласно законопроекту предусмотрено внесение изменений в Закон Пермского края от 29.11.2021 № 24-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае» - предлагается для налогоплательщиков, реализующих инвестиционные проекты в Пермском крае, которым до 1 января 2022 года присвоен статус приоритетного инвестиционного проекта и категория малого или среднего приоритетного инвестиционного проекта, **зафиксировать размер** предельной величины инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций **на момент присвоения соответствующего статуса проекту** вне зависимости от последующей корректировки параметров инвестиционных проектов, наличия или отсутствия у налогоплательщика статуса субъекта малого или среднего предпринимательства.

Согласно пояснительной записке к законопроекту указанное изменение позволит сохранить условия и положение налогоплательщиков, реализующих значимые инвестиционные проекты на территории Пермского края.

4. В соответствии с Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» субъектам Российской Федерации предоставлено право продлить до 1 января 2025 года срок действия налоговой ставки для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, применяющих патентную систему налогообложения (далее – ПСН) или упрощенную систему налогообложения (далее УСН).

4.1. В связи с этим авторами законопроекта предлагается внести изменения в Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК «Об установлении отдельных ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих **упрощенную систему налогообложения**, и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 466-ПК) в части **продления действия** налоговой ставки в размере 0% **до 1 января 2025 года** для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания в установленных ранее отдельных отраслях, таких как сельское хозяйство, обрабатывающие производства, гостиничный бизнес, информационные технологии, научная деятельность, образование, здравоохранение и социальные услуги, бытовые

услуги.

*Согласно действующей редакции Закона № 466-ПК срок действия указанной льготы ограничен до 1 января 2024 года.*

*По информации Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю, сумма недопоступления налога по УСН в связи с установлением налоговой ставки 0% составляет: в 2021 году – 53,6 млн. рублей (количество налогоплательщиков – 222 человека); в 2022 году – 2 142,5 млн. рублей (количество налогоплательщиков – 309 человек).*

**4.2.** Аналогичные изменения предлагается внести в Закон Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК **«О патентной системе налогообложения в Пермском крае, установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельной категории налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»** (далее – Закон № 465-ПК) - **продлить** действие налоговой ставки в размере 0% **до 1 января 2025 года** для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению в установленных ранее отдельных отраслях, таких как сельское хозяйство, обрабатывающие производства, научная деятельность, образование, здравоохранение и социальные услуги, бытовые услуги, срок действия которой ограничен до 1 января 2024 года.

*Согласно действующей редакции Закона № 465-ПК срок действия указанной льготы ограничен до 1 января 2024 года.*

*По информации Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю<sup>3</sup>, количество индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН с налоговой ставкой 0%, составило: в 2021 году – 43 человека, в 2022 году – 56 человек, в I полугодии 2023 года – 31 человек.*

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту продление действия вышеназванных налоговых преференций по УСН и ПСН повлечет возникновение **недополученных доходов** бюджетов муниципальных образований Пермского края в объеме порядка 385 тыс. рублей, консолидированного бюджета Пермского края - порядка **71 млн. рублей**.

**5.** В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» в статье 346.43 главы 26.5. «Патентная система налогообложения» расширены полномочия субъектов Российской Федерации в части возможности *предусматривать ежегодную индексацию размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее - ПВД)* по всем

<sup>3</sup> Отчет по форме № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентах на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности».

или отдельным видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

В связи с этим в Закон № 465 - ПК предлагается ввести *норму о ежегодной индексации* ПВД на указанный коэффициент-дефлятор *по всем видам* предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, с 1 января 2024 года.

*Согласно проекту Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2024 год» коэффициент-дефлятор для целей применения ПСН планируется установить равный 1,058.*

6. Кроме того, авторами законопроекта предлагается в Законе Пермского края от 03.07.2017 № 108-ПК *«Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и об освобождении от уплаты налога на имущество организаций в отношении резидентов территорий опережающего развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов)»* уточнить наименование реестра резидентов территорий опережающего развития, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21.07.2023 № 1179 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 22.06.2015 № 614 и о признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации», исключив из наименования федерального реестра слова «социально-экономического».

На основании вышеизложенного считаем рассмотрение представленного законопроекта **актуальным**; его принятие будет иметь **положительные последствия**, связанные с повышением инвестиционной привлекательности Пермского края вследствие снижения требований к заключению специальных инвестиционных контрактов, с совершенствованием действующей системы налоговых преференций в Пермском крае, с сохранением благоприятных условий для налогоплательщиков в отношении уже реализуемых приоритетных инвестиционных проектов, продлением действия «налоговых каникул» для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, приведением отдельных норм законов Пермского края в сфере налогообложения в соответствие с федеральным законодательством.

Начальник управления

М.Ю.Кужельная