



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае для отдельных категорий налогоплательщиков и о внесении изменения в Закон Пермского края «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае»

14.06.2024

№ 69-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению первого заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Григорьева В.В. от 04.06.2024 № 1452-24/07 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 03.06.2024 № 01-69-569.

В законопроекте предлагается установить право отдельных категорий налогоплательщиков на применение на территории Пермского края инвестиционного налогового вычета при исчислении налога на прибыль организаций.

Актуальность законопроекта, по мнению авторов, обусловлена необходимостью налогового стимулирования организаций, осуществляющих поддержку образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования.

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.

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.

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 определение следующих элементов налогообложения²:

- *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 и др.

Федеральным законом от 04.11.2022 № 430-ФЗ «О внесении изменений в статью 286.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено **включение в состав инвестиционного налогового вычета не более 100% суммы расходов** в виде стоимости имущества (включая денежные средства), **безвозмездно переданного образовательным организациям**, реализующим основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию.

При этом помимо установления права на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика **законом субъекта РФ** могут устанавливаться *предельные суммы расходов* в виде стоимости имущества и (или) виды имущества, безвозмездно переданного образовательным организациям, а также *перечень основных образовательных программ*, реализуемых образовательными организациями.

² Пункт 6 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Отметим, что в целях реализации вышеназванных полномочий субъектов РФ по установлению права на применение инвестиционного налогового вычета в Пермском крае действует **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).

Указанным законом установлено с 1 января 2020 года **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 - 2030 годах) зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога в размере 18% (17% в 2017 - 2030 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 края³ (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.

В законопроекте предлагается **изменить наименование Закона № 550-ПК**, изложив его в следующей редакции: «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций для налогоплательщиков, реализующих приоритетные инвестиционные проекты Пермского края».

3. В представленном законопроекте предлагается установить право на применение на территории Пермского края инвестиционного налогового вычета при исчислении налога на прибыль организаций **налогоплательщику, безвозмездно передавшему имущество образовательным организациям**

³ 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».

Пермского края, реализующим образовательные программы среднего профессионального образования, имеющим государственную аккредитацию и являющимся участниками образовательных или образовательно-производственных центров (кластеров), создаваемых в рамках федерального проекта «Профессионалитет» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования».

Инвестиционный налоговый вычет предусмотрено предоставить налогоплательщику в отношении **не более 50% расходов** в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям.

При этом в законопроекте предусмотрены категории имущества, в отношении которых не предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета:

имущество, приобретенное налогоплательщиком в результате реорганизации или у взаимозависимых и (или) аффилированных лиц;
имущество, ранее бывшее в употреблении (эксплуатации);
легковые автомобили.

Размер ставки налога на прибыль, применяемый для расчета величины налогового вычета, предлагается установить в размере 10%.

Вступление закона в силу предлагается с 1 января 2025 года, его действие предусмотрено по 31 декабря 2027 года включительно.

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 оценивается в 2025 году в объеме 8,5 млн. рублей, в 2026 году – 26,4 млн. рублей.

Согласно информации Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю⁴ объем инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций составил в 2021 году – 2 130,3 млн. рублей; в 2022 году - 2 067,5 млн. рублей.

С учетом изложенного рассмотрение и принятие законопроекта считаем **актуальным**, имеющим **положительные последствия**, связанные со стимулированием организаций к безвозмездной передаче имущества образовательным учреждениям путем использования механизмов инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций.

Заместитель начальника

Е.А.Селянинова

Нурмехаметова Гульнара Талгатовна
217 76 32

⁴ Форма № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации».