



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП ПК)**

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: problksp@ksppk.ru;
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края
«О налоговых льготах резидентам территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов)»

(внесён Врио губернатора Пермского края М.Г. Решетниковым)

16.05.2017

№ 20

Письмом Законодательного Собрания Пермского края¹ в КСП ПК для подготовки заключения направлен проект закона Пермского края «О налоговых льготах резидентам территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов)» (далее – Законопроект). Законопроектом предлагается в отношении организаций, получивших статус *резидентов территорий опережающего социально-экономического развития*, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов), установить пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и освободить их от уплаты налога на имущество организаций.

По существу отмечаем следующее.

1. Правовой режим территорий опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР), меры государственной поддержки и порядок осуществления деятельности на таких территориях определяет Федеральный закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (далее – ФЗ № 473-ФЗ).

Справочно: согласно ст. 2 ФЗ № 473-ФЗ, резидент ТОСЭР - индивидуальный предприниматель или являющееся коммерческой организацией юридическое лицо, государственная регистрация которых осуществлена на ТОСЭР согласно законодательству Российской Федерации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), которые заключили в соответствии с ФЗ № 473-ФЗ соглашение об осуществлении деятельности на ТОСЭР и включены в реестр резидентов ТОСЭР.

1.1. Особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности на ТОСЭР включает в себя, в том числе:

- особенности налогообложения резидентов ТОСЭР, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п. 3) ст. 17 ФЗ № 473-ФЗ);

- освобождение в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ, резидентов ТОСЭР от уплаты налогов на имущество организаций (п. 8) ст. 17 ФЗ № 473-ФЗ).

Законопроектом предлагается установить пониженную налоговую ставку налога на прибыль организаций в части сумм, подлежащих зачислению в бюджет

¹ Письмо Законодательного Собрания Пермского края от 19.04.2017 № 07/855-17 «О направлении проекта закона на заключение».

Пермского края для организаций, получивших статус резидентов ТОСЭР в следующем размере:

- 5 процентов – в течение пяти налоговых периодов, начиная с периода в котором была получена первая прибыль от деятельности резидентов;
- 10 процентов – с шестого по десятый налоговый период.

Справочно: согласно ч. 1.8. ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), для организаций, получивших статус резидента ТОСЭР в соответствии с ФЗ № 473-ФЗ, законами субъектов РФ может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР.

Согласно п. 3 ст. 284.4. НК РФ: указанная налоговая ставка применяется в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учёта была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности соответственно на ТОСЭР. При этом, согласно п. 4 ст. 284.4. НК РФ: размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, не может превышать 5% в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учёта была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР, и не может быть менее 10% в течение следующих пяти налоговых периодов.

1.2. Кроме того, Законопроектом предлагается резидентов ТОСЭР освободить от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества вновь созданного (приобретенного) в рамках реализации соглашения об осуществлении деятельности на территории ТОСЭР с месяца, следующего за месяцем постановки имущества на баланс организации, на срок соответствующий сроку действия соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР.

Справочно: согласно ст. 372 НК РФ, при установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Согласно Закону Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае», налоговая ставка по налогу на имущество организаций установлена в размере 2,2%, за исключением дифференцированных налоговых ставок организаций, осуществляющих определенные виды экономической деятельности.

1.3. Таким образом, Законопроектом предусматриваются налоговые льготы для налогоплательщиков, являющихся резидентами ТОСЭР, - в соответствии с ФЗ № 473-ФЗ и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

2. Статья 2 Законопроекта предлагает освободить резидентов ТОСЭР от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества вновь созданного (приобретенного) в рамках реализации соглашения об осуществлении деятельности на территории ТОСЭР.

2.1. В ст. 2 Законопроекта также указаны условия прекращения предоставления налогоплательщику льготы по уплате налога на имущества организаций, в случае его исключения из реестра резидентов ТОСЭР, указанные условия отражены в ст. 284.4 НК РФ.

Справочно: ч. 6 ст. 284.4. НК РФ в частности определяет:

«В случае прекращения статуса резидента территории опережающего социально-экономического развития либо статуса резидента свободного порта Владивосток налогоплательщик считается утратившим право на применение особенностей применения налоговой ставки, установленных настоящей статьей, с начала того квартала, в котором он был исключен соответственно из реестра резидентов территории опережающего социально-экономического развития либо из реестра резидентов свободного порта Владивосток».

По-существу необходимо отметить, что ст. 284.4² НК РФ устанавливаются

² Статья 284.4. НК РФ «Особенности применения налоговой ставки к налоговой базе, определяемой налогоплательщиками, получившими статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации" либо статус резидента свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным законом "О свободном порте Владивосток"».

особенности применения пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций в части сумм, подлежащих зачислению в бюджет субъектов РФ для организаций, получивших статус резидентов ТОСЭР. В то же время, ч. 2 ст. 284.4 НК РФ определяет, что налогоплательщик – резидент ТОСЭР вправе применять к налоговой базе налоговые ставки в размерах и порядке, предусмотренными ст. 284.4 НК РФ, при выполнении следующих условий:

1) доходы от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу;

2) налогоплательщиком ведётся отдельный учёт доходов (расходов), полученных (понесённых) от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР, и доходов (расходов), полученных (понесённых) при осуществлении иной деятельности.

Однако в Законопроекте вышеуказанные условия, - отсутствуют.

2.2. Считаем, что условия, указанные в НК РФ, применения пониженных налоговых ставок для налогоплательщиков, получивших статус резидента ТОСЭР, должны касаться всех устанавливаемых налоговых льгот в отношении организаций, получивших статус резидентов ТОСЭР, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов).

Учитывая вышеизложенное, считаем необходимым дополнить вышеуказанными условиями, как статью 1, так и статью 2 Законопроекта, либо выделить отдельную статью, в которой учесть все требования ст. 284.4 НК РФ.

3. К Законопроекту представлено финансово-экономическое обоснование (далее – ФЭО). В ФЭО указано, что модель расчёта выпадающих, недополученных и дополнительных доходов в результате создания ТОСЭР с учётом предлагаемых Законопроектом льгот приводится на примере создания ТОСЭР на период 2017-2026 годов в Чусовском городском поселении.

Примечание: Правительством Российской Федерации принято постановление от 23.03.2017 № 329 «О создании территории опережающего социально-экономического развития "Чусовой"». Согласно пояснительной записке к Законопроекту, в 2017 году планируется подать заявки на создание ТОСЭР по Красновишерскому и Нытвенскому городским поселениям.

3.1. В ФЭО приведены общие показатели оценки эффективности планируемых к введению налоговых льгот: Бюджетной эффективности (Таблица 1); Экономической эффективности (Таблица 2); Инвестиционной эффективности (Таблица 3); Социальной эффективности (Таблица 4).

В таблице 5 ФЭО указана «Сводная оценка эффективности налоговых льгот», разработчиками Законопроекта сделан вывод о том, что полученные при расчёте коэффициенты эффективности имеют достаточную степень бюджетной эффективности и высокую степень экономической, социальной и инвестиционной эффективности планируемых к введению налоговых льгот.

3.2. Расчёт эффективности (бюджетной, экономической, инвестиционной, социальной) планируемых к введению налоговых льгот осуществлялся на основании показателей, отражённых в Таблице «Расчёт выпадающих, недополученных и дополнительных доходов от реализации инвестиционных проектов на территории опережающего социально-экономического развития "Чусовой"» (далее – Таблица расчёта).

КСП ПК осуществлён анализ расчёта эффективности налоговых льгот, указанный в Таблице 1, 2, 3, 4, 5.

3.2.1. Исходя из данных, указанных разработчиками Законопроекта в Таблице расчёта, КСП ПК произведён расчёт эффективности планируемых к введению

налоговых льгот, по результатам которого существенных отклонений от значений эффективности указанных в ФЭО - не выявлено. Однако необходимо отметить:

- в Таблице расчёта отсутствует показатель прогнозного поступления налогов за плановый период без ТОСЭР по налогу на имущество в сумме 22,7 тыс. руб.;

- отсутствует подтверждение данных по выручке, прибыли до налогообложения, объёму отгруженных товаров за текущий период (без ТОСЭР), а также по количеству показателей за период, по которым произошёл рост или сохранён уровень и по количеству показателей за период, по которым произошло снижение. Из восьми показателей, необходимых для расчёта экономической эффективности, в ФЭО отсутствует информация по шести показателям;

- ни один из показателей, отвечающих за расчёт социальной эффективности в Таблице Расчёта не указан, кроме того, отсутствуют данные, подтверждающие количество показателей за период, по которым произошёл рост или сохранён уровень и количество показателей за период, по которым произошло снижение. Из восьми показателей, необходимых для расчёта социальной эффективности, в ФЭО отсутствует информация по всем восьми показателям. Кроме того, в ФЭО разработчиками сделан неверный вывод о социальной эффективности налоговых льгот – «...налоговые льготы имеют социальную инвестиционную эффективность». В ФЭО указан коэффициент социальной эффективности налоговых льгот (K_c) >2 . При $K_c \geq 2$ налоговые льготы имеют высокую социальную эффективность.

3.2.2. В ФЭО не представлено документальное подтверждение достоверности информации, указанной в Таблице расчётов, с указанием *организаций*, являющихся представителями категории налогоплательщиков, для которой Законопроектом предлагается предоставить налоговую льготу.

Справочно: согласно Порядку оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, установленным законодательством Пермского края, утверждённому постановлением Правительства Пермского края от 16.11.2013 № 1223-п, при подготовке предложений о предоставлении налоговой льготы отдельным категориям налогоплательщиков оцениваются в разрезе организаций, являющихся представителями категории налогоплательщиков, для которой предлагается предоставить налоговую льготу, показатели финансово-хозяйственной деятельности, в том числе следующие показатели:

- доходы организации за отчётный период, к которым относятся суммы выручки от продаж, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы, определенные в соответствии с правилами, утвержденными законодательством о бухгалтерском учёте;

- расходы организации за отчётный период, к которым относятся суммы себестоимости продаж, коммерческих расходов, управленческих расходов, процентов к уплате, прочих расходов, определенных в соответствии с правилами, утвержденными законодательством о бухгалтерском учёте;

- фактическая налоговая нагрузка, определяемая как отношение суммы налога, исчисленного за отчётный период, к сумме полученного дохода за отчётный период;

- планируемая налоговая нагрузка в условиях предоставления налоговой льготы, определяемая как отношение суммы налога в случае применения налоговой льготы к сумме планируемого дохода.

Проведённый КСП ПК анализ расчётов планируемых к предоставлению налоговых льгот показал, что в ФЭО (в Таблице расчётов) отсутствуют необходимые для расчёта коэффициентов эффективности показатели:

- по бюджетной эффективности отсутствует один показатель;
- по экономической эффективности – шесть показателей из восьми;
- по социальной эффективности – восемь показателей из восьми.

Таким образом, выводы о высокой и достаточной эффективности вводимых налоговых льгот в ФЭО фактически ничем не подтверждены.

4. Согласно ч. 3 ст. 59 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внесение изменений в законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, предполагающих их вступление в силу в течение текущего финансового года,

допускается только в случае внесения соответствующих изменений в законы субъектов Российской Федерации о бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Как указывается в ФЭО, возникновение выпадающих доходов краевого бюджета *не планируется*, поскольку льготирование осуществляется на вновь созданное имущество и вновь полученную прибыль организациями - резидентами ТОСЭР в результате реализации инвестиционных проектов.

5. В Перечень монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов), утверждённый распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.07.2014 № 1398-р (далее – Перечень моногородов), включены 314 моногородов по 61 субъекту Российской Федерации. Постановлениями Правительства Российской Федерации, в соответствии с ФЗ № 473-ФЗ на территориях моногородов в настоящее время (на момент проведения экспертизы Законопроекта) утверждено 34 ТОСЭР, из которых по 17 ТОСЭР внесены изменения в региональное налоговое законодательство в части предоставления налоговых льгот организациям – резидентам ТОСЭР.

На территории Приволжского федерального округа созданы 5 ТОСЭР в четырех субъектах (кроме Пермского края): Нижегородской области, Башкортостане, Татарстане, Самарской области. В трёх субъектах внесены изменения в региональное налоговое законодательство в части предоставления налоговых льгот организациям – резидентам ТОСЭР, а именно: Республика Башкортостан (2 ТОСЭР); Республика Татарстан (1 ТОСЭР); Самарская область (1 ТОСЭР). В одном субъекте РФ (Республика Татарстан) принят отдельный закон об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организации для резидентов ТОСЭР, в остальных 2 субъектах РФ – внесены изменения в действующее региональное налоговое законодательство (см. приложение 1 к настоящему Заключению).

Вывод:

проект закона Пермского края «О налоговых льготах резидентам территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Пермского края (моногородов)» рекомендуется для рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Пермского края



Ю.В. Новоселов

**Нормативно-правовые документы
субъектов Приволжского федерального округа по налогообложению,
устанавливающие налоговые льготы резидентам ТОСЭР.**

№ п/п	Субъект РФ	Дата и номер нормативного правового акта	Налог на прибыль организации	Налог на имущество организаций
1.	Пермский край (1 ТОСЭР)	Законопроект	<p align="center">Приволжский федеральный округ</p> <p>5 процентов - в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития;</p> <p>10 процентов - с шестого по десятый налоговый период включительно начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития.</p>	<p>Освободить от уплаты налога на имущество организаций организации, получившие статус резидентов территорий опережающего развития, в отношении имущества, вновь созданного (приобретенного) в рамках реализации соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего развития. Льгота предоставляется начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем постановки данного имущества на баланс организации, на срок, соответствующий сроку действия соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего развития.</p>

2.	Республика Башкортостан (2 ТОСЭР)	<p>Закон Республики Башкортостан от 31.10.2011 № 454-з «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций»</p> <p>Закон Республики Башкортостан от 28.11.2003 № 43-з «О налоге на имущество организаций»</p>	<p>5 процентов - в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории Республики Башкортостан;</p> <p>10 процентов - в течение следующих пяти налоговых периодов.</p>	<p>Освобождаются от налогообложения:</p> <p>организации - резиденты территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории Республики Башкортостан, - в отношении имущества, вновь созданного и (или) приобретенного в целях осуществления деятельности, предусмотренной соглашением об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, расположенного на данной территории, не бывшего ранее в эксплуатации и учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в течение 10 налоговых периодов начиная с года, следующего за годом постановки на учет указанного имущества.</p>
----	-----------------------------------	--	---	---

3.	Республика Татарстан (1 ТОСЭР)	Закон РТ от 13.02.2016 № 5-ЗРТ «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований (моногородов) Республики Татарстан»	<p>5 процентов - в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития</p> <p>10 процентов - с шестого по десятый налоговый период включительно начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития.</p>	
4.	Самарская область (1 ТОСЭР)	Закон РТ от 28.11.2003 № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций»	<p>10 процентов:</p> <p>а) для организаций - резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа, расположенной на территории Самарской области, на период с 1 января 2023 года до 31 декабря 2024 года;</p>	<p>Освобождается от налогообложения имущество:</p> <p>организаций - резидентов территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории монопрофильного муниципального образования (моногорода) Республики Татарстан, - в отношении имущества, учитываемого на балансе организаций, вновь созданного или приобретенного не ранее 1 января 2014 года и используемого в целях осуществления деятельности в соответствии с соглашением об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития. Льгота предоставляется начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества, но не ранее 1 января 2017 года, на срок действия соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, но не более чем на 10 лет.</p>

	<p>б) для организаций - резидентов территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории монопрофильного муниципального образования Самарской области (моногорода) (далее в настоящей части - территория опережающего развития), в течение пяти налоговых периодов начиная с шестого налогового периода в соответствии с данными налогового учета при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего развития, заключенного с органом государственной власти Самарской области, уполномоченным на заключение соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего развития, и (или) органами местного самоуправления монопрофильного муниципального образования Самарской области (моногорода) (далее в настоящей части - соглашение), но не более срока существования территории опережающего развития (шестой налоговый период отсчитывается с того налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения);</p> <p>2 процента - для организаций - резидентов территории опережающего развития в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения, но не более срока существования территории опережающего развития.</p>		
		<p>Закон Самарской области от 25.11.2003 № 98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области»</p>	
			<p>От уплаты налога освобождаются следующие категории налогоплательщиков: организации - резиденты территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории монопрофильного муниципального образования Самарской области (моногорода)</p>

исп. Мишарина Н.В.,
217 75 08