



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Юридический (почтовый) адрес
Суворовский пр., д. 67, Санкт-Петербург, 191311

Фактический адрес
пл. Растрелли, д. 2, лит. А, Санкт-Петербург

Тел. (812) 630-21-85 E-mail mail@lenoblzaks.ru

23.08.19 № 4398-1/19-06-0-2

На № _____ от _____

Председателю
постоянной комиссии
по экономике, собственности,
инвестициям и промышленности

И.Ф. Гилязову

Заключение

на проект областного закона «О мерах стимулирования при реализации региональных инвестиционных проектов на территории Ленинградской области, о внесении изменения в областной закон «О налоге на имущество организаций» и признании утратившими силу отдельных законодательных актов Ленинградской области»

Внесен Губернатором Ленинградской области А.Ю. Дрозденко
Первое чтение

Рассмотрев проект областного закона «О мерах стимулирования при реализации региональных инвестиционных проектов на территории Ленинградской области, о внесении изменения в областной закон «О налоге на имущество организаций» и признании утратившими силу отдельных законодательных актов Ленинградской области» (далее – законопроект), правовое управление отмечает следующее.

Законопроект внесен с соблюдением требований Регламента Законодательного собрания Ленинградской области.

Согласно пояснительной записке законопроект разработан в целях стимулирования организаций к осуществлению инвестиционной деятельности на территории Ленинградской области и предусматривает меры стимулирования для участников региональных инвестиционных проектов, включенных в реестр участников региональных инвестиционных проектов, реализуемых на территории Ленинградской области, и условия их предоставления.

Законопроектом устанавливаются следующие меры стимулирования: пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в областной бюджет Ленинградской области, в размере 10 процентов (см. абзац второй статьи 4 законопроекта) и освобождение от обязанности по уплате налога на имущество организаций в

отношении объектов основных средств, созданных, приобретенных посредством осуществления капитальных вложений, и (или) в отношении увеличения первоначальной стоимости имущества в случае его реконструкции посредством осуществления капитальных вложений в рамках реализации регионального инвестиционного проекта (см. абзац третий статьи 4 и статью 8 законопроекта).

Следует отметить, что в соответствии с действующим региональным законодательством поддержка организаций, реализующих инвестиционные проекты на территории Ленинградской области, осуществляется в соответствии с областным законом от 29 декабря 2012 года № 113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области» (далее – областной закон № 113-оз), областным законом от 29 декабря 2017 года № 93-оз «Об отдельных мерах стимулирования в сфере промышленности Ленинградской области и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области» и иными областными законами, предусматривающими налоговые льготы и преференции.

Статьей 9 законопроекта областной закон № 113-оз с учетом всех изменений признается утратившим силу с 1 января 2023 года.

Согласно части 2 статьи 7 законопроекта, содержащей переходные положения, режим государственной поддержки инвестиционной деятельности, предоставленный организациям, с которыми до 1 января 2023 года заключены договоры о предоставлении режима государственной поддержки инвестиционной деятельности в порядке, установленном областным законом № 113-оз, сохраняется до прекращения действия таких договоров и действует с учетом ограничения срока, установленного абзацем пятым пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), то есть, до 1 января 2023 года.

В связи с этим возникает вопрос о сроке действия договора о предоставлении режима государственной поддержки, заключенного в соответствии с областным законом № 113-оз, например, в конце 2022 года, и о применении положений областного закона № 113-оз с учетом срока его действия до 1 января 2023 года.

Обращаем внимание, что в федеральной норме абзаца пятого пункта 1 статьи 284 НК РФ, согласно которой **пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленные законами субъектов Российской Федерации, принятыми до дня вступления в силу Федерального закона от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года, речь идет о

пониженных налоговых ставках, установленных законами субъектов Российской Федерации до 3 сентября 2018 года, а не до 1 января 2023 года, как предложено рассматриваемой нормой законопроекта.

Исходя из предложенного законопроектом регулирования, до 1 января 2023 года возможно применение налоговых льгот, предусмотренных как законопроектом, так и областным законом № 113-оз.

Единственным условием, устанавливающим взаимосвязь между законопроектом и областным законом № 113-оз, являются положения части 2 статьи 6 законопроекта, согласно которым при определении объема капитальных вложений не учитываются затраты, включенные в объем капитальных вложений организациями, использующими меры государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области в соответствии с областным законом № 113-оз.

Учитывая вышеизложенное, полагаем, требуется уточнение предложенного правового регулирования в части, касающейся правоприменения положений законопроекта и областного закона № 113-оз при реализации региональных инвестиционных проектов.

К законопроекту имеются также следующие замечания правового характера.

1. Согласно статье 3 законопроекта решения о включении организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов (далее – реестр), а также о внесении изменений в реестр, за исключением решения о прекращении статуса участника регионального инвестиционного проекта, *принимаются* уполномоченным Правительством Ленинградской области органом государственной власти, осуществляющим регулирование в сфере экономической политики Ленинградской области (далее – уполномоченный орган), *в порядке, установленном статьями 25.10 – 25.12 НК РФ.*

Вместе с тем, предложенное указанной нормой законопроекта правовое регулирование, полагаем, не согласуется в полной мере с положениями абзаца первого пункта 6 статьи 25.11 НК РФ, в соответствии с которыми уполномоченный орган государственной власти субъекта Российской Федерации **в порядке, установленном законом субъекта Российской Федерации**, принимает решение о включении организации в реестр или об отказе во включении организации в реестр в случае несоблюдения требований, установленных к региональным инвестиционным проектам, и с пунктом 1 статьи 25.12 НК РФ, согласно которому решение о внесении изменений в реестр, не связанных с прекращением статуса участника регионального инвестиционного проекта, принимается в случае внесения изменений в инвестиционную декларацию **в порядке и на условиях, которые устанавливаются законом субъекта Российской Федерации** в соответствии с указанной статьей, при условии соблюдения требований, предъявляемых к региональным инвестиционным проектам и (или) их участникам, установленных НК РФ и (или) законами соответствующих субъектов Российской Федерации.

Кроме того, указание на уполномоченный орган, принимающий решения о включении организации в реестр и о внесении изменений в реестр, представляется недостаточным элементом порядка.

В связи с этим, полагаем, требуется доработка законопроекта в части установления порядка принятия решений уполномоченного органа о включении (об отказе во включении) организации в реестр и о внесении изменений в реестр, не связанных с прекращением статуса участника регионального инвестиционного проекта.

Также полагаем необходимым конкретизировать наименование статьи 3 законопроекта с учетом ее содержания.

2. В соответствии с абзацем третьим статьи 4 законопроекта участникам региональных инвестиционных проектов налоговая ставка по налогу на имущество организаций в отношении объектов основных средств, созданных, приобретенных посредством осуществления капитальных вложений, и (или) в отношении увеличения первоначальной стоимости имущества в случае его реконструкции посредством осуществления капитальных вложений в рамках реализации регионального инвестиционного проекта, устанавливается в соответствии с частью 1 статьи 3¹ областного закона от 25 ноября 2003 года № 98-оз «О налоге на имущество организаций» (далее – областной закон № 98-оз).

Вместе с тем обращаем внимание, что часть 1 статьи 3¹ областного закона № 98-оз предусматривает освобождение от налогообложения участников региональных инвестиционных проектов (см. пункт «б³» части 1 указанной статьи в редакции статьи 8 законопроекта), а не устанавливает налоговую ставку по налогу на имущество организаций.

Кроме того, отмечаем, что частью 3 статьи 5 законопроекта устанавливается срок применения меры стимулирования, предусмотренной абзацем третьим статьи 4 законопроекта, дифференцированно в зависимости от величины объема капитальных вложений.

Однако в пункте «б³» части 1 статьи 3¹ областного закона № 98-оз в редакции законопроекта указание на срок применения рассматриваемой налоговой льготы отсутствует.

Полагаем необходимым обеспечить взаимосвязь между рассматриваемыми положениями законопроекта посредством внесения изменения в статью 8 законопроекта, указав в ней период действия налоговой льготы.

Одновременно с учетом сложившейся в Ленинградской области законотворческой практики предлагаем в статье 4 законопроекта меры стимулирования указывать не в абзацах статьи, а в пунктах. Обращаем внимание, что в этом случае в тексте законопроекта (в статье 5) при ссылке на меры стимулирования потребуется указывать не абзацы статьи 4, а соответствующие пункты.

3. В части 1 статьи 5 законопроекта предлагаем слова «положительных курсовых разниц» заменить словами «положительной курсовой разницы» с

учетом пункта 1 статьи 284.3 НК РФ (в редакции **Федерального закона от 2 августа 2019 года № 269-ФЗ**), согласно которому налогоплательщик - участник регионального инвестиционного проекта, указанный в подпункте 1 пункта 1 статьи 25.9 НК РФ, при условии, что доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с главой 3.3 НК РФ, без учета доходов в виде положительной курсовой разницы, предусмотренных пунктом 11 части второй статьи 250 НК РФ, вправе применять к налоговой базе налоговые ставки в размерах и порядке, которые предусмотрены статьей 284.3 НК РФ.

4. Рассматривая положения части 2 статьи 5 законопроекта во взаимосвязи с подпунктом 2 пункта 3, пунктами 5, 6 и 8 статьи 284.3 НК РФ, не представляется возможным однозначно уяснить срок применения пониженной налоговой ставки, предусмотренной законопроектом, что, полагаем, может быть расценено как коррупциогенный фактор, предусмотренный подпунктом «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 года № 96 («широта дискреционных полномочий»).

5. Статья 2 законопроекта, согласно которой законопроект вступает в силу 1 января 2020 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, не согласуется в полной мере с положениями абзаца первого пункта 1 статьи 5 НК РФ, согласно которому акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования **и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу**, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

С учетом указанной федеральной нормы необходимо дополнить статью 2 законопроекта соответствующими положениями.

Кроме того, к законопроекту имеются юридико-технические замечания.

Принимая во внимание, что статьей 8 законопроекта вносится изменение в только одну статью 3¹ областного закона № 98-оз, с учетом пункта 34 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов, утвержденных Регламентом Законодательного собрания Ленинградской области, наименование законопроекта необходимо конкретизировать путем замены слов «областной закон» словами «статья 3¹ областного закона».

Кроме того, необходимо уточнить наименование законопроекта с учетом положений абзаца второго пункта 57 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов, согласно которому в случае, если в областном законе, устанавливающем новое правовое

структурных единиц), ранее регулировавших данные правоотношения, утратившими силу, в наименовании областного закона такая статья не отражается.

Также обращаем внимание на необходимость соблюдения требования пункта 12 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов, согласно которому, если областной закон дополняется новыми структурными единицами, то новые структурные единицы необходимо обозначать дополнительно цифрами, помещаемыми над основными цифровыми или буквенными обозначениями (см. абзац третий статьи 4, статью 8 законопроекта).

В статье 7 законопроекта при ссылке на абзац пятый пункта 1 статьи 284 НК РФ обозначение абзаца необходимо указывать словами, а не цифрами.

С учетом положений пункта 59 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов, согласно которым каждый областной закон включается в перечень областных законов, подлежащих признанию утратившими силу, в виде отдельной позиции, при этом областные законы, содержащиеся в таком перечне, имеют порядковую нумерацию, в статье 9 законопроекта областные законы, подлежащие признанию утратившими силу, должны располагаться в соответствующих пунктах статьи.

Кроме того, даты подписания указанных областных законов в статье 9 законопроекта следует указывать с учетом правил их оформления, приведенных в примере после пункта 60 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов.

Обращаем внимание, что в случае принятия законопроекта и необходимости в дальнейшем внесения изменений в областной закон № 113-оз до даты признания его утратившим силу (до 1 января 2023 года) потребуется также внесение изменений в статью 9 законопроекта (см. пункт 56 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов).

Перечень указанных в настоящем заключении замечаний к законопроекту, не носит исчерпывающий характер.

Вместе с тем замечания, изложенные в настоящем заключении, не препятствуют принятию законопроекта в первом чтении.

Кроме того, законопроект нуждается в редакторской правке.

Заместитель начальника управления –
начальник отдела правовой и
антикоррупционной экспертизы правового
управления аппарата Законодательного
собрания Ленинградской области



Н.Б. Вовк