



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

19.12.2019 № 6839-1/19-06-0.2

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Председателю  
постоянной комиссии  
по экономике, собственности,  
инвестициям и промышленности

И.Ф. Гилязову

Заключение

на проект областного закона «О применении инвестиционного налогового  
вычета по налогу на прибыль организаций на территории Ленинградской  
области для отдельных категорий налогоплательщиков»

Внесен Губернатором Ленинградской области А.Ю. Дрозденко

Первое чтение

Рассмотрев проект областного закона «О применении инвестиционного  
налогового вычета по налогу на прибыль организаций на территории  
Ленинградской области для отдельных категорий налогоплательщиков»  
(далее – законопроект), правовое управление отмечает, что он внесен с  
соблюдением требований Регламента Законодательного собрания  
Ленинградской области и концептуально не противоречит федеральному  
законодательству.

Законопроектом устанавливается право на применение на территории  
Ленинградской области инвестиционного налогового вычета по налогу на  
прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков (часть 2  
статьи 1 законопроекта).

Законопроект разработан в целях реализации полномочий субъектов  
Российской Федерации, предусмотренных статьей 286.1 Налогового кодекса  
Российской Федерации в редакции Федерального закона от 26 июля 2019  
года № 210-ФЗ (далее – НК РФ), положения которой в редакции указанного  
федерального закона вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются по  
31 декабря 2027 года включительно.

Согласно пункту 1 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской  
Федерации законами субъектов Российской Федерации в порядке,  
предусмотренном указанной статьей, может быть установлено право  
налогоплательщика уменьшить суммы налога (авансового платежа),

подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов Российской Федерации и исчисленные им в качестве налогоплательщика в соответствии со статьями 286 и 288 НК РФ по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 НК РФ, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, на установленный статьей 286.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет в порядке и на условиях, которые установлены данной статьей.

В соответствии с подпунктами 1 – 4 пункта 6 статьи 286.1 НК РФ законом субъекта Российской Федерации могут устанавливаться:

1) право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ, применительно к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории этого субъекта Российской Федерации;

2) размеры инвестиционного налогового вычета, право на применение которого предоставляется в соответствии с подпунктом 1 пункта 6 статьи 286.1 НК РФ, не превышающие предельного размера, определяемого в соответствии с пунктом 2<sup>1</sup> указанной статьи;

3) категории налогоплательщиков, которым предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета, предусмотренное подпунктом 1 пункта 6 статьи 286.1 НК РФ;

4) категории объектов основных средств, в отношении которых налогоплательщикам предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета, предусмотренное подпунктом 1 пункта 6 статьи 286.1 НК РФ.

В целях реализации указанных полномочий законопроектом определяются категории налогоплательщиков, которым предоставляется и не предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета (статьи 3 и 4), категории объектов основных средств, в отношении которых предоставляется указанное право (статья 2), и устанавливается размер инвестиционного налогового вычета (статья 5).

К законопроекту имеются следующие замечания правового характера.

1. Согласно части 1 статьи 2 законопроекта инвестиционный налоговый вычет предоставляется в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ, применительно к объектам основных средств, относящимся к подразделу «Машины и оборудование» третьей – десятой амортизационным группам согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1, за исключением легковых автомобилей, мотоциклов, спортивных, туристских и прогулочных судов, а также объектов основных средств, приобретенных за счет субсидий

и (или) бюджетных инвестиций, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области.

Следует отметить, что легковые автомобили, мотоциклы, спортивные, туристские и прогулочные суда в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, не относятся к разделу «Машины и оборудование», а относятся к разделу «Средства транспортные».

В связи с этим из части 1 статьи 2 законопроекта слова «легковых автомобилей, мотоциклов, спортивных, туристских и прогулочных судов, а также» предлагаем исключить как излишнее уточнение.

2. Рассматривая во взаимосвязи положения статей 2 и 3 законопроекта, отмечаем следующее.

В статье 2 определяются категории объектов основных средств, в отношении которых **налогоплательщикам** предоставляется право на инвестиционный налоговый вычет, а в статье 3 устанавливаются **категории налогоплательщиков**, которым предоставляется указанное право.

В целях обеспечения логики правового регулирования и взаимосвязи между указанными положениями законопроекта предлагаем часть 2 статьи 2 после слова «Налогоплательщики» дополнить словами «, указанные в частях 1 и 2 статьи 3 настоящего областного закона».

3. Часть 3 статьи 2 законопроекта, согласно которой используемые в настоящем областном законе понятия применяются в значениях, определенных законодательством Российской Федерации, предлагаем исключить из указанной статьи, поскольку рассматриваемая норма о понятиях не согласуется с предметом регулирования статьи, отраженным в ее наименовании («Право на применение инвестиционного налогового вычета»).

4. Рассматривая содержание статьи 3 законопроекта, отмечаем следующее.

В части 1 указанной статьи определяются категории налогоплательщиков, имеющих право на применение инвестиционного налогового вычета, к которым относятся организации, осуществляющие определенные в названной части виды экономической деятельности.

В части 3 рассматриваемой статьи определены требования, которым должны соответствовать вышеназванные организации, в целях применения ими права на инвестиционный налоговый вычет, в том числе требования к размеру дохода от осуществления экономической деятельности и **требование о ведении раздельного учета доходов и расходов** (см. абзацы четвертый и пятый).

Указанные требования устанавливаются в целях определения категорий налогоплательщиков, имеющих право на применение инвестиционного налогового вычета, в рамках полномочий законодателя субъекта Российской Федерации, предусмотренных подпунктом 3 пункта 6 статьи 286.1 НК РФ.

Предполагаем, что требование о ведении раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от осуществления определенных видов экономической деятельности, и доходов (расходов), полученных (понесенных) от иной деятельности (см. абзац пятый части 3 статьи 3 законопроекта), предложено разработчиком законопроекта в целях определения соответствия налогоплательщика требованию, установленному в абзаце четвертом части 3 статьи 3 законопроекта, согласно которому доход от осуществления одного или нескольких видов экономической деятельности составляет в объеме не менее 70 процентов всех доходов.

Вместе с тем обращаем внимание, что ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 23 НК РФ является обязанностью налогоплательщика, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

Пунктом 2 статьи 274 НК РФ предусмотрено, что налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Так, например, в статье 288.2 НК РФ предусмотрено ведение раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации регионального инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности, для участников региональных инвестиционных проектов.

Статьей 286.1 НК РФ, являющейся правовой основой законопроекта, регулируются вопросы, связанные с применением инвестиционного налогового вычета, на который налогоплательщик может уменьшить сумму уплачиваемого в бюджет субъекта Российской Федерации налога (если такое право установлено законом субъекта Российской Федерации).

**Указанной статьей не устанавливаются пониженные налоговые ставки, не регулируются вопросы порядка учета прибыли и убытков и не предусматривается обязанность налогоплательщика вести раздельный учет доходов и расходов.**

В связи с этим установление в абзаце пятом части 3 статьи 3 законопроекта в качестве требования к налогоплательщику обязанности вести раздельный учет доходов и расходов, полагаем, не согласуется с вышеперечисленными положениями НК РФ, и может быть расценено как превышение пределов компетенции регионального законодателя.

Одновременно отмечаем, что используемая в абзаце четвертом части 3 статьи 3 законопроекта формулировка «доход от осуществления **одного или нескольких видов деятельности...** в объеме... всех доходов» и формулировка абзаца пятого в части слов «доходов... полученных от **таких видов** экономической деятельности... и доходов... полученных от **иной**

**деятельности»** не позволяют однозначно уяснить, доход от осуществления каких видов экономической деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов, и доходы (расходы) от каких видов экономической деятельности учитываются отдельно.

Кроме того, представляется некорректной формулировка **«(расходов), полученных от таких видов деятельности»**, содержащаяся в абзаце пятом части 3 статьи 3 законопроекта, так как применительно к расходам в главе 25 НК РФ употребляются иные формулировки, а именно: «расходы, понесенные», «расходы, произведенные».

Таким образом, полагаем, требуется доработка положений частей 1 и 3 статьи 3 законопроекта.

В части 2 статьи 3 законопроекта определяются иные категории налогоплательщиков, которые также вправе применять инвестиционный налоговый вычет. К ним, в частности, относятся:

1) организации - участники национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» при условии заключения соглашения о вхождении в региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» (далее – региональный проект) с уполномоченным органом исполнительной власти Ленинградской области, его реализующим;

2) организации, государственная регистрация которых осуществлена на территориях Бокситогорского, Лодейнопольского и Подпорожского муниципальных районов Ленинградской области, осуществляющие деятельность исключительно на указанных территориях;

3) организации, государственная регистрация которых осуществлена на территориях монопрофильных муниципальных образований Ленинградской области (моногородов), осуществляющие деятельность исключительно на указанных территориях, за исключением организаций, указанных в подпункте 6 пункта 11 статьи 286.1 НК РФ.

Согласно предложенному регулированию для указанных организаций не устанавливаются требования к размеру дохода, необходимому для применения инвестиционного налогового вычета, и требование о ведении раздельного учета доходов (расходов), связанных с осуществлением ими экономической деятельности.

Право на применение инвестиционного налогового вычета вышеназванным организациям предоставляется в случае, если они осуществляют **виды деятельности, указанные в разделе «С» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014, в который, помимо видов деятельности, предусмотренных в части 1 статьи 3 законопроекта (кроме деятельности в области информационных технологий), включены также иные виды экономической деятельности (например, такие, как производство алкогольных напитков, производство табачных изделий, производство кокса и нефтепродуктов и т.д.).**

Таким образом, законопроектом предусмотрены различные категории налогоплательщиков, имеющих право на применение инвестиционного налогового вычета, отличающиеся предъявляемыми к ним требованиями.

Вместе с тем, полагаем, требуется дополнительное обсуждение или обоснование необходимости расширения видов экономической деятельности для организаций, указанных в части 2 статьи 3 законопроекта, в отношении которых применяется инвестиционный налоговый вычет.

Одновременно отмечаем неопределенность указанной в пункте 1 части 2 статьи 3 законопроекта категории налогоплательщиков, имеющих право на применение инвестиционного налогового вычета, к которой относятся организации, являющиеся участниками национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» при условии заключения соглашения о вхождении в региональный проект с уполномоченным органом исполнительной власти Ленинградской области, его реализующим, поскольку анализ нормативно-правовой базы в справочных правовых системах не позволил выявить нормативные правовые акты, регулирующие вопросы, связанные с принятием регионального проекта.

В связи с этим не представляется возможным оценить правовую возможность установления указанной категории налогоплательщиков в целях применения ими инвестиционного налогового вычета.

5. В целях обеспечения определенности правового регулирования и согласованности с подпунктом 2 пункта 6 статьи 286.1 НК РФ предлагаем в части 1 статьи 5 законопроекта слова «не может превышать предельную величину инвестиционного налогового вычета (за исключением расходов на ликвидацию основных средств)» заменить словами «не может превышать предельную величину инвестиционного налогового вычета, определяемую в соответствии с пунктом 2<sup>1</sup> статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

Кроме того, к законопроекту имеются замечания юридико-технического характера.

С учетом сложившейся в Ленинградской области законотворческой практики в областных законах вместо термина «закон Ленинградской области» используется термин «областной закон», которые в силу абзаца первого части 5 статьи 10 областного закона от 11 декабря 2007 года № 174-оз «О правовых актах Ленинградской области» употребляются в одном значении.

В связи с этим в части 1 статьи 1 законопроекта слова «закон Ленинградской области (далее – областной закон)» следует заменить словами «областного закона».

С учетом положений пункта 8 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов, утвержденных Регламентом Законодательного собрания Ленинградской области, согласно которому части статьи делятся на пункты, обозначаемые цифрами с

закрывающей круглой скобкой, в части 1 статьи 3 законопроекта подпункты «а» – «и» следует заменить соответственно пунктами «1 – 9».

В соответствии с пунктом 7 вышеназванных Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов части статьи обозначаются арабской цифрой с точкой. В связи с этим в абзаце первом части 3 статьи 3 законопроекта слова «частью первой» необходимо заменить словами «частью 1».

Абзацы второй – пятый части 3 указанной статьи рекомендуем обозначать пунктами.

В пункте 7 статьи 4 законопроекта неверно указано наименование областного закона от 28 июля 2014 года № 52-оз «О **создании и развитии** индустриальных (промышленных) парков в Ленинградской области», которое было изменено областным законом от 4 апреля 2016 года № 16-оз «О внесении изменений в областные законы «О мерах государственной поддержки создания и развития индустриальных парков в Ленинградской области» и «О налоге на имущество организаций».

Принимая во внимание дату внесения законопроекта в Законодательное собрание Ленинградской области, полагаем, потребуется корректировка положений статьи 6 законопроекта, согласно которой областной закон вступает в силу с 1 января 2020 года, но не ранее даты его официального опубликования, и действует до 31 декабря 2027 года, с учетом положений пункта 1 статьи 5 НК РФ, предусматривающих возможность придать обратную силу актам законодательства о налогах и сборах, улучшающим положение налогоплательщиков.

Изложенные в настоящем заключении замечания не препятствуют принятию законопроекта в первом чтении.

Кроме того, законопроект нуждается в редакторской правке.

Первый заместитель руководителя  
аппарата Законодательного собрания  
Ленинградской области –  
начальник правового управления

 Д.В. Малкин