



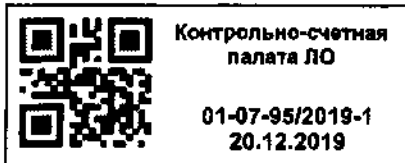
**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 14  
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72  
e-mail [ksp47@ksplo.ru](mailto:ksp47@ksplo.ru)

23 ДЕК 2019  
№ 6839-1/19-060-3

Председателю  
Законодательного собрания  
Ленинградской области

**С.М. Бебенину**



**Заключение**

**по результатам финансово-экономической экспертизы проекта  
областного закона «О применении инвестиционного налогового  
вычета по налогу на прибыль организаций на территории  
Ленинградской области для отдельных категорий  
налогоплательщиков»**

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 09.12.2019 №6839-1/19-06-0, пунктом 7 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» проведена финансово-экономическая экспертиза проекта областного закона «О применении инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций на территории Ленинградской области для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее – Проект закона, Законопроект).

В целях повышения инвестиционной привлекательности Ленинградской области, обеспечения устойчивого экономического роста Ленинградской области представленным Законопроектом предлагается установить для отдельных категорий налогоплательщиков право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций (далее – инвестиционный налоговый вычет, вычет).

Согласно пункту 1 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщик имеет право уменьшить суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, на установленный инвестиционный налоговый вычет.

На основании пункта 6 статьи 286.1 НК РФ в Проекте закона предусмотрено предоставление права на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ (далее – расходы), применительно к объектам основных средств, относящимся к подразделу

«Машины и оборудование» третьей-десятой амортизированным группам согласно утвержденной Правительством Российской Федерации классификации.

В статье 3 Законопроекта приведен перечень видов деятельности согласно кодам Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), при осуществлении которых организациям предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета.

Согласно пункту 3 части 2 статьи 3 Проекта закона право на применение вычета предоставляется, в том числе организациям, государственная регистрация которых осуществлена на территориях моногородов Ленинградской области и осуществляющим деятельность исключительно на указанных территориях, за исключением организаций - резидентов территории опережающего социально-экономического развития либо резидентов свободного порта Владивосток (подпункт 6 пункта 11 статьи 286.1 НК РФ). Между тем согласно подпункту 6 пункта 11 статьи 286.1 НК РФ организации - резиденты территории опережающего социально-экономического развития либо резиденты свободного порта Владивосток не вправе применять инвестиционный налоговый вычет, что также отражается в пункте 8 статьи 4 Проекта закона, в которой указаны категории налогоплательщиков, которым не предоставляется право на получение вычета.

В соответствии со статьей 5 Проекта закона:

- вычет текущего налогового периода установлен в размере не более 50% суммы расходов;
- размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в областной бюджет Ленинградской области, для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составляет 10%.

Согласно Обоснованию необходимости принятия Законопроекта введение инвестиционного налогового вычета обеспечит формирование благоприятных условий для повышения инвестиционной активности предприятий в Ленинградской области и приведет к росту объемов налоговых поступлений в областной бюджет.

Следует отметить, что в пункте 7 статьи 4 Законопроекта, в Обосновании необходимости принятия областного закона допущены технические ошибки в наименовании областного закона от 28.07.2014 №52-оз «О создании и развитии индустриальных (промышленных) парков в Ленинградской области».

В соответствии с пунктом 4 статьи 5 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах, улучшающие положение налогоплательщиков, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Согласно статье 6 Проекта закона областной закон «вступает в силу с 01.01.2020 но не ранее даты его официального опубликования и действует по 31.12.2027», между тем в Обосновании необходимости принятия

областного закона указана иная формулировка: «Проект закона вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2020, и действует по 31.12.2027 включительно».

Учитывая требования НК РФ, в случае необходимости вступления закона в силу с 01.01.2020, считаем возможным изложить статью 6 Законопроекта как «Настоящий областной закон вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года».

Согласно Финансово-экономическому обоснованию к Законопроекту ставка налога на прибыль организаций для определения вычета в размере 10% установлена в целях обеспечения баланса между объемом выпадающих доходов и формированием благоприятных условий для инвестирования средств организаций в развитие их производственной базы. Объем недополученных доходов, обусловленный введением инвестиционного налогового вычета, может составить в 2020 году около 396 млн. руб.

При этом какие-либо расчеты, обосновывающие указанный объем выпадающих доходов областного бюджета в связи с введением инвестиционного налогового вычета, в материалах к Законопроекту не отражены.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы РФ, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной поддержки в соответствии с целями государственных программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным программам, являются налоговыми расходами публично-правового образования.

Порядком формирования перечня налоговых расходов Ленинградской области и осуществления оценки налоговых расходов Ленинградской области, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 15.11.2019 №526 (далее – Порядок оценки эффективности налоговых расходов), установлено, что оценка эффективности налоговых расходов Ленинградской области включает:

- 1) оценку целесообразности налоговых расходов Ленинградской области;
- 2) оценку результативности налоговых расходов Ленинградской области.

Критериями целесообразности налоговых расходов Ленинградской области являются:

- 1) соответствие налоговых расходов Ленинградской области целям государственных программ Ленинградской области, структурных элементов государственных программ Ленинградской области и (или)

целям социально-экономической политики Ленинградской области, не относящимся к государственным программам Ленинградской области;

2) востребованность налогоплательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности налогоплательщиков, за пятилетний период.

В качестве критерия результативности налогового расхода Ленинградской области определяется как минимум один показатель (индикатор) достижения целей государственной программы Ленинградской области, структурных элементов государственных программ Ленинградской области и (или) целей социально-экономической политики Ленинградской области, не относящихся к государственным программам Ленинградской области, либо иной показатель (индикатор), на значение которого оказывают влияние налоговые расходы Ленинградской области. Оценке подлежит вклад предусмотренных для налогоплательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Ленинградской области и (или) целей социально-экономической политики Ленинградской области, не относящихся к государственным программам Ленинградской области, который рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот.

Оценка результативности налоговых расходов Ленинградской области включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов Ленинградской области. В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов Ленинградской области осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Ленинградской области и (или) целей социально-экономической политики Ленинградской области, не относящихся к государственным программам Ленинградской области, а также оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Ленинградской области.

По мнению Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, с учетом целей Законопроекта налоговые расходы, обусловленные его принятием, являются стимулирующими и соответствуют целям и задачам подпрограмм «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» и «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №394.

В качестве критериев результативности налоговых расходов, обусловленных принятием Проекта закона, возможно использование следующих показателей (индикаторов) указанных подпрограмм, расчет

значений которых осуществляется на основании данных Федеральной службы государственной статистики РФ: «Объем инвестиций в основной капитал», «Инвестиции в основной капитал по крупным и средним предприятиям по обрабатывающим производствам», «Отношение объема инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту». Кроме того, в целях оценки результативности налоговых расходов, обусловленных принятием Проекта закона, целесообразно применять показатель статистического учета «Коэффициент обновления основных фондов» (методика расчета показателя утверждена приказом Росстата от 21.02.2013 №70).

Необходимо отметить, что в материалах к Законопроекту не отражена информация о предполагаемом количестве налогоплательщиков, которые могут воспользоваться правом применить инвестиционный налоговый вычет в соответствии с положениями Проекта закона, о планируемом эффекте от его реализации (предполагаемый объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет Ленинградской области от налогоплательщиков, которые могут воспользоваться инвестиционным налоговым вычетом, и планируемые к достижению значения показателей, характеризующих результативность налоговых расходов, обусловленных принятием Проекта закона).

Таким образом, указанные факторы не позволяют в полной мере оценить предполагаемую эффективность предоставления инвестиционного налогового вычета в Ленинградской области в соответствии с положениями Законопроекта.

Особо следует отметить, что ни в Законопроекте, ни в Порядке оценки эффективности налоговых расходов не уточнены процессы получения соответствующими уполномоченными органами исполнительной власти Ленинградской области и предоставления пользователями налоговых преференций (в данном случае инвестиционного налогового вычета) информации, необходимой для оценки их вклада в изменение значений показателей (индикаторов) достижения целей государственных программ Ленинградской области (в данном случае государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области»), что, по мнению Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, значительно затруднит мониторинг эффективности налоговых расходов, обусловленных принятием Проекта закона.

Вместе с тем данный Законопроект может быть рассмотрен Законодательным собранием Ленинградской области с учетом указанных замечаний.

Исполняющий обязанности  
председателя Контрольно-счетной  
палаты Ленинградской области



И.А. Антонова