



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

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

Фактический адрес:
пл. Растрелли, д. 2, Санкт-Петербург

Тел. (812) 630-21-58

Председателю постоянной
комиссии по бюджету и налогам

Т.В. Бездетко

01.03.2021 № 879-1/21-15-0-5

На № _____ от _____

Заключение
на проект областного закона
«О внесении изменений в Областной закон Ленинградской области от
25.11.2003 № 98-оз «О налоге на имущество организаций»

Внесен Советом депутатов муниципального образования Ломоносовский
муниципальный район Ленинградской области

Первое чтение

Рассмотрев проект областного закона «О внесении изменений в Областной закон Ленинградской области от 25.11.2003 № 98-оз «О налоге на имущество организаций» (далее – законопроект), сообщаем, что законопроект внесен с соблюдением требований статьи 42 Регламента Законодательного собрания Ленинградской области.

Законопроектом предлагается освободить от уплаты налога на имущество организаций казенные учреждения, бюджетные и автономные учреждения в части недвижимого имущества, закрепленного учредителями или приобретенного за счет средств, выделенных учредителями таким учреждениям, финансовое обеспечение которых осуществляется из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, а также органы местного самоуправления Ленинградской области.

Согласно пункту 2 статьи 372 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Пунктом 2 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности.

Законопроектом предлагается определить категорию налогоплательщиков, которым предусматривается налоговая льгота, а именно, - казенные, бюджетные и автономные учреждения, финансовое обеспечение которых осуществляется из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, а также органы местного самоуправления.

При этом следует учитывать, что, в соответствии с пунктом 1 статьи 123.22 Гражданского кодекса Российской Федерации, государственное учреждение может быть казенным, бюджетным или автономным.

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется **за счет средств соответствующего бюджета** на основании бюджетной сметы.

Как определено пунктом 1 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, **созданная** Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или **муниципальным образованием** для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Статьей 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» дано определение автономного учреждения, согласно которому автономным учреждением признается некоммерческая организация, **созданная** Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или **муниципальным образованием** для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами.

Анализ приведенных выше норм федерального законодательства в сравнении с определяемой законопроектом категорией налогоплательщиков,

которым предлагается предоставить льготу по налогу на имущество организаций, показывает, что налоговую льготу предлагается установить только в отношении учреждений муниципальной формы собственности, а также органов местного самоуправления, которые в силу положений части 11 статьи 161 БК РФ также рассматриваются как казенные учреждения.

В этой связи полагаем, что концепция законопроекта не согласуется с принципом, закрепленным в пункте 2 статьи 3 НК РФ о недопущении устанавливать налоговые льготы в зависимости от формы собственности.

Дополнительно сообщаем, что налоговая льгота по налогу на имущество организаций для бюджетных учреждений, органов местного самоуправления Ленинградской области была установлена областным законом от 26 марта 2004 года № 25-оз «О внесении изменения в областной закон «О налоге на имущество организаций», а в редакции, предлагаемой законопроектом, была установлена подпунктом «а» пункта 1 статьи 5 областного закона от 29 ноября 2018 года № 121-оз «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных положений областных законов и некоторых законодательных актов Ленинградской области в налоговой сфере» (далее – областной закон № 121-оз) на период до 31 декабря 2019 года включительно. Законопроектом по существу предлагается восстановить отмененную ранее налоговую льготу.

При этом отмечаем, что в пояснительной записке к проекту областного закона № 121-оз в качестве обоснований отмены налоговой льготы для казенных, бюджетных, автономных учреждений, органов местного самоуправления с 2020 года указывалось на предварительно проведенную оценку налоговых льгот в соответствии с действовавшим во время его рассмотрения Порядком проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и налоговых ставок в Ленинградской области, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 17 апреля 2017 № 106. Налоговая льгота, предусмотренная пунктом «а» пункта 1 статьи 3-1 областного закона от 25 ноября 2003 года № 98-оз «О налоге на имущество организаций» (далее – областной закон № 98-оз), была признана технической (исключающей встречные потоки денежных средств), не эффективной и подлежащей отмене.

В пояснительной записке к рассматриваемому законопроекту указано, что уплата налога на имущество казенными, бюджетными, автономными учреждениями и органами местного самоуправления, оказывает высокую нагрузку на местные бюджеты и снижает заинтересованность органов местного самоуправления в строительстве социально значимых объектов, поскольку правообладание указанными объектами влечет за собой дополнительную налоговую нагрузку на местные бюджеты.

Следует отметить, что увеличение финансовой нагрузки на местные бюджеты в связи с введением социально значимых объектов возможно вызвано не только уплатой налога на имущество организаций, а также увеличением

расходов на их содержание и обслуживание. При этом доля налога на имущество организаций в общих расходах местных бюджетов на содержание таких объектов в пояснительной записке не приводится.

Поскольку принятие законопроекта повлечет снижение доходов областного бюджета, то в силу части 3 статьи 31 Устава Ленинградской области рассмотрение законопроекта Законодательным собранием Ленинградской области возможно при наличии заключения Губернатора Ленинградской области.

К законопроекту имеются замечания юрико-технического характера.

В соответствии с Методическими рекомендациями по юрико-техническому оформлению законопроектов (Приложение 7 к Регламенту к Законодательного собрания) в наименовании законопроекта не указываются реквизиты областного закона, в который вносятся изменения. Поскольку законопроектом предложено внести изменения только в одну статью 3-1 областного закона № 98-оз, то наименование законопроекта целесообразно конкретизировать.

Дополнить часть 1 статьи 3-1 областного закона № 98-оз пунктом «а» невозможно, так как он содержится в вышеуказанной части, хотя и признан утратившим силу. Согласно пункту 45 Методических рекомендаций при дополнении структурной единицы новыми положениями дополнение необходимо указывать в конце структурной единицы.

В рамках исследования законопроекта проводилась антикоррупционная экспертиза, в результате которой коррупциогенные факторы не выявлены.

Законопроект нуждается в редакторской правке.

Первый заместитель руководителя
аппарата Законодательного собрания –
начальник правового управления



Д.В. Малкин