



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



Контрольно-счетная
палата ЛО

01-07-23/2021-1
22.04.2021

23 АПР 2021

№ 1971-1/21-060-3

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бегенину

Заключение

по результатам финансово-экономической экспертизы проекта областного закона «О внесении изменений в статью 1 областного закона «О налоге на имущество организаций»

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 13.04.2021 №1971-1/21-06-0, пунктом 7 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-03 «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» проведена финансово-экономическая экспертиза проекта областного закона «О внесении изменений в статью 1 областного закона «О налоге на имущество организаций» (далее – проект областного закона, законопроект), внесенного Губернатором Ленинградской области А.Ю. Дрозденко.

Согласно представленному законопроекту предлагается установить на налоговый период 2021 года для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 19.2 «Производство нефтепродуктов», налоговую ставку по налогу на имущество организаций в размере 0,11 процента.

По результатам анализа предлагаемых проектом областного закона изменений необходимо отметить следующее.

1. Согласно финансово-экономическому обоснованию цель принятия законопроекта - сохранение налоговых поступлений от организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций, который определяется с учетом стоимости основных средств и числа работников организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков. Так, за 2019-2020 годы объем поступлений в областной бюджет Ленинградской области от ответственных участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере производства нефтепродуктов, составил в среднем 12,5 млрд. руб. ежегодно. Сравнительной величиной возможных поступлений по

налогу на прибыль организаций от организаций, исключенных из консолидированной группы налогоплательщиков в сфере производства нефтепродуктов, является сумма данного налога, уплаченного такими организациями в год, предшествующий созданию консолидированной группы налогоплательщиков, – около 600 млн. руб.

Вместе с тем, как отмечалось в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2020-2022 годы и на 2021-2023 годы, объем поступления налога на прибыль организаций в последние финансовые периоды в высокой степени зависит от трудных для прогнозирования внешних факторов, одним из которых является динамика курса иностранных валют, обуславливающих объем валютной выручки отдельных налогоплательщиков.

Кроме того, с учетом особенностей уплаты налога на прибыль организаций ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков следует отметить, что в 2020 году добыча нефти сырой, включая газовый конденсат природный, снизилась в целом по Российской Федерации на 8,7%, экспорт данной продукции снизился на 11,3%. В 2021 году негативные тенденции в указанной отрасли частично сохраняются: в январе 2021 года при росте добычи на 2,2 % к декабрю 2020 года экспорт к декабрю 2020 года снизился на 12,4%. Средняя фактическая экспортная цена на нефть Российской Федерации в декабре 2020 года снизилась на 28,6% долларов США за тонну относительно декабря 2019 года. В январе 2021 года средняя фактическая экспортная цена на нефть несколько отыграла свое падение и составила 110,6% к декабрю 2020 года доллара США за 1 тонну.

Приведенные факты и складывающиеся тенденции в поступлении налога на прибыль организаций характеризуют его как самый нестабильный и трудно прогнозируемый доходный источник областного бюджета.

2. В обосновании необходимости принятия законопроекта отмечается, что в соответствии с законодательством о налогах и сборах субъекты Российской Федерации в настоящее время ограничены в вариативности предоставления налоговых преференций для коммерческих организаций. Так, например, в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) субъекты Российской Федерации не вправе устанавливать пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций (в региональной части), за исключением отдельных категорий налогоплательщиков, предусмотренных НК РФ.

Необходимо отметить, что непосредственно для рассматриваемой категории налогоплательщиков в настоящее время в Ленинградской области действуют следующие налоговые льготы и преференции:

- установление налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет Ленинградской области, в размере 14 процентов, для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа, при условии, что один или несколько участников

консолидированной группы налогоплательщиков и(или) их обособленные подразделения расположены на территории Ленинградской области¹ (далее – льгота №1) (налоговые расходы² в 2019 году (отчет) – 934,1 млн. руб., в 2020 году (оценка) – 971,4 млн. руб., в 2021 году (прогноз) – 1029,7 млн. руб., в 2022 году (прогноз) – 1091,5 млн. руб.);

- установление налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет Ленинградской области, в размере, установленном областным законом от 19.07.2012 №64-оз «О ставке налога на прибыль организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков», для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков по коду ОКВЭД 19.2 в рамках режима государственной поддержки инвестиционной деятельности³ (налоговые расходы⁴ в 2019 году (отчет) – 126,7 млн. руб., в 2020 году (прогноз) – 126,7 млн. руб., в 2021 году (прогноз) – 126,7 млн. руб., в 2022 году (прогноз) – 126,7 млн. руб.);

- уплата налога на имущество организаций в размере 50 процентов от налоговой ставки, установленной статьей 1 областного закона от 25.11.2003 №98-оз «О налоге на имущество организаций», для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) 19.2, применяющих режим государственной поддержки в соответствии с областным законом от 29.12.2012 №113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области», на период применения такого режима⁵ (далее - льгота №2) (налоговые расходы⁶ в 2019 году (отчет) – 197,5 млн. руб., в 2020 году (оценка) – 217,3 млн. руб., в 2021 году (прогноз) – 234,7 млн. руб., в 2022 году (прогноз) – 244,8 млн. руб., в 2023 году (прогноз) – 95 млн. руб.).

Согласно результатам сводной оценки эффективности налоговых расходов Ленинградской области за 2018 и 2019 годы⁷ льготу №1 применяют 6 организаций (из них 2 организации осуществляют основную деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 19.2 «Производство нефтепродуктов» - налоговые

¹ Областной закон от 19.07.2012 №64-оз «О ставке налога на прибыль организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков»

² Материалы в составе законопроекта об областном бюджете Ленинградской области на 2021-2023 годы

³ Статья 3 областного закона от 29.12.2012 №113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области»

⁴ Приложение 18 к государственной программе Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №394

⁵ Пункт «е» части 2 статьи 3-1 областного закона от 25.11.2003 №98-оз «О налоге на имущество организаций»

⁶ Материалы в составе законопроекта об областном бюджете Ленинградской области на 2021-2023 годы

⁷ Письмо Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (исх. 14И-1641/2021 от 05.03.2021)

расходы за 2019 год составили 800,3 млн. руб.), льготу №2 применяет 1 организация, осуществляющая основную деятельность по указанному ОКВЭД.

По итогам оценки эффективности налоговых расходов за 2018 год совокупный бюджетный эффект налоговых расходов, обусловленных льготой №1, составил 37707 млн. руб., совокупный бюджетный эффект налоговых расходов, обусловленных льготой №2, составил (-) 2051,5 млн. руб.

В соответствии с финансово-экономическим обоснованием в результате принятия законопроекта недополученные доходы областного бюджета Ленинградской области (налоговые расходы в части налога на имущество организаций) в 2021 году составят около 1 млрд. руб., а налоговые поступления областного бюджета Ленинградской области составят около 54 млн. руб.

Учитывая, что документы и подробные расчеты, подтверждающие отраженную в финансово-экономическом обосновании информацию, в материалах к законопроекту не представлены, оценить предполагаемую эффективность и результативность предоставления данной налоговой льготы не представляется возможным.

В соответствии с пунктом 1 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации налоговые доходы от налога на имущество организаций подлежат зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 100%.

Согласно статье 2 проекта областного закона его действие распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года и до 31 декабря 2021 года включительно.

Таким образом, с учетом вышеизложенного принятие законопроекта может потребовать внесения изменений в областной закон от 22.12.2020 №143-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в части уточнения прогноза поступления налоговых доходов.

Вместе с тем проект областного закона может быть рассмотрен Законодательным собранием Ленинградской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова