

13 ЯНВ 2023

№ 7507-1/22-06-04

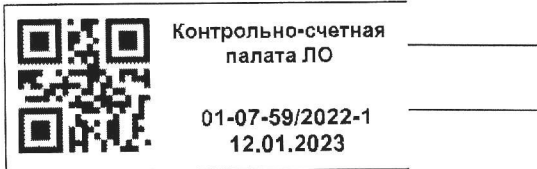


РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

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

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

Бегенину С.М.



Заключение

по результатам экспертизы проекта областного закона «О внесении изменений в отдельные областные законы и о признании утратившим силу областного закона «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков»

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее – КСП ЛО) в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области (исх. №7507-ПОЗ-VI от 22.12.2022) и пунктом 8 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» проведена экспертиза проекта областного закона «О внесении изменений в отдельные областные законы и о признании утратившим силу областного закона «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков» (далее – проект областного закона, законопроект), внесенного Губернатором Ленинградской области А.Ю. Дрозденко.

Проект областного закона разработан на основании части 3 статьи 3 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», предусматривающей окончание срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) не позднее 01.01.2023.

Учитывая изложенное, законопроектом предлагается:

- 1) внести изменения в следующие областные законы:
 - областной закон от 25.11.2003 № 98-оз «О налоге на имущество организаций» (далее - областной закон от 25.11.2003 № 98-оз) в части отмены освобождения от налогообложения участников КГН;
 - областной закон 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» (далее - областной закон от 29.12.2012 № 113-оз) в части исключения организаций - участников КГН,

осуществляющих деятельность по коду ОКВЭД 19.2, из перечня получателей налоговых льгот в рамках режима государственной поддержки инвестиционной деятельности;

- областной закон от 24.11.2014 № 87-оз «О внесении изменений в областной закон «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области» и в статью 3-1 областного закона «О налоге на имущество организаций»;

- областной закон от 26.07.2017 № 51-оз «О внесении изменений в областной закон «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области» и статью 3-1 областного закона «О налоге на имущество организаций» (далее - областной закон от 26.07.2017 № 51-оз);

2) признать утратившим силу областной закон от 19.07.2012 № 64-оз «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков» (далее - областной закон от 19.07.2012 № 64-оз).

Считаем необходимым отметить, что в подпунктах «а», «б» пункта 1 статьи 4 законопроекта допущена техническая ошибка при указании структурной единицы областного закона от 26.07.2017 № 51-оз, подлежащей изменению (подпункт «а» пункта 3 статьи 1).

В финансово-экономическом обосновании к законопроекту отмечается, что его принятие не потребует дополнительного расходования средств областного бюджета.

Следует отметить, что по состоянию на 01.11.2022 налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 69352,4 млн. руб., составив 97,4% от уточненного годового прогноза, в том числе налог на прибыль организаций КГН поступил в сумме 14006,1 млн. руб. (72,2% от годового прогноза). При этом согласно Отчету о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (форма №1-НМ) УФНС по Ленинградской области на 01.11.2022 налог на прибыль организаций КГН, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации, начислен к уплате в 2022 году в сумме 8506,9 млн. руб., поступил в консолидированный бюджет Ленинградской области в сумме 14006,1 млн. руб., в связи с чем по состоянию на 01.12.2022 общая сумма поступившего в областной бюджет налога на прибыль организаций КГН сократилась на 4159,1 млн. руб. (на 29,7%) и составила 9847 млн. руб. (50,7% от годового прогноза и на 14% меньше объема поступлений в аналогичном периоде 2021 года).

Удельный вес налога на прибыль организаций, перечисляемого ответственными участниками КГН, в общей сумме поступления налога на прибыль организаций в областной бюджет варьировался от 14,4% по итогам

2017 года до 40,8% по итогам 2021 года, по итогам января-ноября 2022 года - 14,1% (по итогам 2022 года прогнозируется на уровне 27,3%), снизившись на 5 процентных пункта относительно аналогичного периода 2021 года.

Согласно пояснительной записке к проекту областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» отмена деятельности КГН с учетом удельного веса налога на прибыль организаций от данной категории налогоплательщиков приведет к существенным потерям доходной части областного бюджета. Вместе с тем в соответствии с областным законом от 19.12.2022 № 151-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем поступлений налога на прибыль организаций прогнозируется в сумме 69068,5 млн. руб., что на 2108,4 млн. руб. (или на 3%) меньше относительно оценки поступлений в 2022 году (71176,9 млн. руб.).

Также в областном бюджете на 2023-2025 годы учтено окончание срока действия договоров о создании КГН в части отсутствия оценки размеров налоговых расходов (выпадающих доходов), обусловленных соответствующими налоговыми льготами и преференциями¹:

- пониженная (до 14%) ставка налога на прибыль организаций для участников КГН, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа в соответствии с областным законом от 19.07.2012 № 64-оз (налоговые расходы в 2021 году составили 2107,6 млн. руб., в 2022 году оцениваются в 2238 млн. руб.);

- пониженная (на 50%) ставка налога на имущество организаций, осуществляющих деятельность по кодам ОКВЭД 46.71 и 47.3, и организаций - участников КГН, осуществляющих деятельность по коду ОКВЭД 19.2, применяющих режим государственной поддержки в соответствии с областным законом от 29.12.2012 № 113-оз, на период применения такого режима в соответствии с областным законом от 25.11.2003 № 98-оз (пункт «е» части 2 статьи 3¹) (налоговые расходы в 2021 году отсутствуют, в 2022 году не прогнозируются).

Кроме того, в соответствии с Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в связи с ликвидацией с 2023 года института КГН распределение поступления соответствующих доходов по налогу на прибыль организаций будет осуществляться на основании нормативов, установленных законом о федеральном бюджете, учитывающих фактические поступления налога на прибыль организаций от участников КГН. Данный механизм разработан во избежание рисков снижения поступления доходов субъектов Российской Федерации на переходный период для адаптации регионов к изменению налогового законодательства.

¹ Приложение 3 «Налоговые льготы, предоставляемые в соответствии с законодательством Ленинградской области о налогах и сборах» к пояснительной записке к проекту областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Так, согласно части 1 статьи 10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» (далее - Федеральный закон от 21.11.2022 № 448-ФЗ) в 2023 - 2025 годах налоговые доходы от налога на прибыль организаций, уплаченные налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками КГН, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативом, установленным абзацем вторым пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) (17%), распределяются уполномоченным органом Федерального казначейства между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативами, установленными Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом установленных законами субъектов Российской Федерации дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты: в 2023 году 80%, в 2024 году – 60%, в 2025 году - 40% от объема поступлений налога на прибыль организаций. При этом в соответствии с частью 2 статьи 10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ вышеуказанные положения не распространяются на налогоплательщиков, которые до 1 января 2023 года являлись участниками КГН, в случае, если уплаченная сумма налога на прибыль организаций в бюджет одного субъекта Российской Федерации в период с 2019 года по 30 июня 2022 года составляла более 99% от совокупной суммы налога на прибыль организаций, уплаченной таким налогоплательщиком в бюджеты всех субъектов Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 2 Федерального закона от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Федеральный закон от 05.12.2022 № 466-ФЗ) доходы от налога на прибыль организаций, уплаченные налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками договора о создании КГН, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному БК РФ, распределяются уполномоченным органом Федерального казначейства между бюджетами субъектов Российской Федерации по нормативам, установленным приложением 5 к Федеральному закону от 05.12.2022 № 466-ФЗ. Для Ленинградской области данный норматив на 2023-2025 годы составляет 3,1498% ежегодно.

Счетная палата Российской Федерации в своем заключении на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» отмечала, что фактически указанные положения свидетельствуют о продолжении существования института КГН с точки зрения

его влияний на бюджеты бюджетной системы. При этом какие-либо планы по налогообложению в указанной части на перспективу не заявлены.

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации 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 указанной статьей. Согласно статье 6 рассматриваемого законопроекта областной закон вступает в силу с 1 января 2023 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования. При этом рассмотрение указанного законопроекта возможно не ранее января 2023 года (ближайшее заседание Законодательного собрания Ленинградской области запланировано на 25.01.2023), в связи с чем потребуется корректировка статьи 6 проекта областного закона.

Законопроект может быть рассмотрен Законодательным собранием Ленинградской области с учетом отраженной в настоящем заключении информации.

Исполняющий обязанности
председателя Контрольно-счетной
палаты Ленинградской области



И.А. Антонова