



**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

Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

12 ИЮЛ 2023

№ 4407-1/23-06-0-3

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину



Заключение

**по результатам экспертизы проекта областного закона
«О внесении изменений в областной закон «О применении на территории
Ленинградской области инвестиционного налогового вычета по налогу на
прибыль организаций»**

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее – КСП ЛО) в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 29.06.2023 № 4107-ПОЗ-VI, 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 областной закон «О применении на территории Ленинградской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций» (далее – проект областного закона, законопроект), внесенного Губернатором Ленинградской области А.Ю. Дрозденко.

Проектом областного закона предлагается внести изменения в областной закон от 06.04.2020 № 36-оз «О применении на территории Ленинградской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций» (далее - областной закон от 06.04.2020 № 36-оз), согласно которым предусматривается с очередного налогового периода (с 01.01.2024) предоставление права на применение инвестиционного налогового вычета организациям (обособленным подразделениям), находящимся на территории Ленинградской области, в отношении расходов в виде стоимости движимого имущества (за исключением денежных средств), безвозмездно переданного образовательным организациям, находящимся на территории Ленинградской области, реализующим одну основную образовательную программу или более из числа укрупненных групп профессий и специальностей среднего профессионального образования (08.00.00-29.00.00, 31.00.00, 32.00.00, 34.00.00, 35.00.00, 36.00.00, 43.00.00), которые имеют государственную аккредитацию.

Согласно законопроекту размер инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода составляет 50 процентов суммы расходов налогоплательщика, указанных в подпункте 9 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), но не более предельной величины инвестиционного налогового вычета, определяемой в соответствии с пунктом 2.1 статьи 286.1 НК РФ.

КСП ЛО считает необходимым отметить следующее:

В части 1-1 статьи 5 областного закона от 06.04.2020 №36-оз в редакции законопроекта при определении размера инвестиционного налогового вычета расходы налогоплательщика определяются в соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ.

В соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ при определении размера налогового вычета используются расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного организациям, тогда как часть 1-1 статьи 2 областного закона от 06.04.2020 №36-оз в редакции законопроекта не предусматривает применение инвестиционного налогового вычета в отношении денежных средств.

Согласно обоснованию необходимости принятия проекта областного закона предлагаемые законопроектом дополнительные меры налогового стимулирования организаций, осуществляющих поддержку образовательных организаций, реализующих основные образовательные программы среднего профессионального образования, позволят образовательным организациям обновить материально-техническую базу и получить современное оборудование, что должно обеспечить более качественную подготовку кадров для реального сектора экономики региона в соответствии с современными требованиями рынка труда.

В соответствии с финансово-экономическим обоснованием к проекту областного закона законопроект не потребует дополнительных затрат средств областного бюджета.

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации налоговые расходы публично-правового образования - выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

По мнению КСП ЛО, принятие законопроекта в случае фактического применения указанного инвестиционного налогового вычета может привести к росту объема налоговых расходов Ленинградской области, связанных с выпадающими доходами от налога на прибыль организаций, с очередного финансового года. При этом в представленных к законопроекту материалах отсутствует какая-либо информация, позволяющая оценить сумму налоговых

расходов (выпадающих доходов) Ленинградской области, в результате принятия рассматриваемого проекта областного закона.

Согласно пункту 4.1 Порядка формирования перечня налоговых расходов Ленинградской области и осуществления оценки налоговых расходов Ленинградской области¹ (далее – Порядок №526) оценка эффективности налоговых расходов Ленинградской области включает оценку целесообразности и результативности налоговых расходов Ленинградской области.

Критериями целесообразности налоговых расходов Ленинградской области в соответствии с пунктом 4.2 Порядка №526 являются:

- 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;
- востребованность плательщиками предоставленных льгот.

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 (пункт 4.4 Порядка №526).

Вместе с тем в материалах к законопроекту не представлена информация:

- о возможном (потенциальном) количестве организаций, которые могут воспользоваться правом применения предусмотренного проектом областного закона инвестиционного налогового вычета;
- о соответствии налогового расхода, обусловленного принятием проекта областного закона, целям какой-либо государственной программы Ленинградской области и(или) целям социально-экономической политики Ленинградской области, не относящимся к государственным программам Ленинградской области;
- о потенциальном вкладе налогового расхода, обусловленного принятием проекта областного закона, в изменение значений показателей (индикаторов) достижения целей соответствующих государственных программ Ленинградской области и(или) целей социально-экономической политики Ленинградской области, не относящихся к государственным программам Ленинградской области.

Таким образом, оценить в полной мере предполагаемую эффективность и результативность предоставления предусмотренного законопроектом права на применение указанного инвестиционного налогового вычета не представляется возможным.

¹ Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 15.11.2019 №526

По мнению КСП ЛО первый абзац части 1-1, включаемой законопроектом в статью 2 областного закона от 06.04.2020 №36-оз, необходимо в целях уточнения изложить в следующей редакции: «Право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подпункте 9 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации, применительно к расходам в виде стоимости *движимого* имущества (за исключением денежных средств), безвозмездно переданного образовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования, разрабатываемым образовательным программам в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами и с учетом соответствующих примерных образовательных программ среднего профессионального образования предоставляется налогоплательщикам, категории которых установлены статьей 3 настоящего областного закона.». Кроме того, КСП ЛО считает целесообразным по аналогии с положениями части 2 и 4 статьи 3 областного закона от 06.04.2020 №36-оз дополнить законопроект положением, согласно которому право на применение инвестиционного налогового вычета предоставляется организациям (обособленным подразделениям), состоящим на налоговом учете в Ленинградской области.

С целью единообразного регулирования КСП ЛО считает целесообразным второй абзац части 1-1, включаемый законопроектом в статью 2 областного закона от 06.04.2020 №36-оз, включить по аналогии с частью 2 статьи 3 областного закона от 06.04.2020 №36-оз в статью 3 указанного областного закона.

Следует отметить, что согласно статье 11-11-5 Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11 «О налоговых льготах» (введенной Законом Санкт-Петербурга от 29.03.2023 №143-27):

- при расчете размера инвестиционного налогового вычета в отношении *движимого* имущества, безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию, *не учитываются расходы в виде стоимости движимого имущества, приобретенного за счет средств, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;*

- организации, у которых по итогам налогового периода возникло право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении *движимого* имущества, безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию, представляют в налоговый орган по месту налогового учета в составе отчетности за соответствующий налоговый период следующие документы:

расчет размера инвестиционного налогового вычета в произвольной форме;

учетную политику для целей налогообложения организации;

перечень движимого имущества, безвозмездно переданного образовательным организациям, с указанием наименования, индивидуальных идентифицирующих признаков (в том числе серийного, заводского или инвентарного номера), балансовой и остаточной стоимости данного имущества; сведения, подтверждающие приобретение движимого имущества, безвозмездно переданного образовательным организациям, за счет средств, источником которых не являются средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

С учетом опыта правового регулирования других субъектов Российской Федерации в указанной сфере КСП ЛО предлагает рассмотреть вопрос целесообразности дополнения проекта областного закона аналогичными нормами.

Проект областного закона может быть рассмотрен Законодательным собранием Ленинградской области с учетом изложенной информации.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова