



Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

7 НОЯ 2023

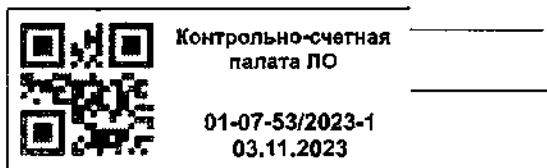
№ 6204-1/23-0623

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

Бибенину С.М.



Заключение
по результатам экспертизы проекта областного закона «О внесении
изменения в пункт е¹ части 1 статьи 3¹ областного закона
«О налоге на имущество организаций»

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее – КСП ЛО) в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 19.10.2023 №6204-ПОЗ-VI 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 изменения в пункт «е¹» части 1 статьи 3¹ областного закона «О налоге на имущество организаций» (далее – законопроект, проект областного закона), внесенного Губернатором Ленинградской области.

Законопроектом предлагается внести изменение в пункт «е¹» части 1 статьи 3¹ областного закона от 25.11.2003 № 98-оз «О налоге на имущество организаций» (далее – областной закон № 98-оз), которым предусматривается:

- освободить от уплаты налога на имущество организации, осуществившие не ранее 01.01.2013 вложения¹ в приобретение, создание, реконструкцию объектов основных средств:

расположенных частично на территории земельных участков, включенных в туристско-рекреационные зоны регионального значения, предусмотренные нормативным правовым актом Ленинградской области о территориальном планировании,

¹ В размере не менее 300 млн. руб. - в отношении имущества, предназначенного для оказания услуг в сфере туризма, спорта, отдыха и развлечений, занятий физической культурой и спортом на пять налоговых периодов

расположенных одновременно в составе туристско-рекреационной зоны регионального значения и на участке акватории,

находящихся в акватории и связанных с объектами основных средств, расположенных одновременно в составе туристско-рекреационной зоны регионального значения и на участке акватории;

- включить в перечень имущества, предназначенного для оказания услуг в сфере туризма, спорта, отдыха и развлечений, занятий физической культурой и спортом, признаваемого объектами основных средств, в отношении которых организации освобождаются от уплаты налога на имущество организаций, здания вокзалов согласно коду ОКОФ 210.00.11.10.190² и береговые сооружения согласно коду ОКОФ 220.42.91.10 (включая уточняющие коды ОКОФ).

По результатам экспертизы законопроекта КСП ЛО считает необходимым отметить следующее.

Согласно обоснованию необходимости принятия законопроекта (далее – Обоснование) законопроект разработан в целях реализации приоритета, определенного Стратегией социально-экономического развития Ленинградской области в части создания благоприятных условий для развития туризма, увеличения и качественного изменения туристского потока Ленинградской области, поскольку туристско-рекреационные зоны, граничащие с водными объектами, имеют более высокий инвестиционный потенциал, связанный с возможностью организации оказания услуг в сфере туризма, спорта, отдыха и развлечений, занятий физической культурой и спортом для большего числа граждан.

В соответствии с Обоснованием стимулирование строительства (реконструкции) зданий вокзалов и береговых сооружений (включая причалы, пирсы) путем предоставления налоговых льгот в отношении налога на имущество организаций, по мнению разработчика законопроекта, приведет к развитию инфраструктуры туристических объектов, что будет не только способствовать более доступному и комфортному занятию спортом и физической культурой граждан, но и даст возможность к развитию новых видов спорта, в том числе водных. Освобождение инвесторов от налога на имущество организаций в отношении таких объектов - льгота, которая будет стимулировать вкладывать средства в объекты в сфере туризма.

В соответствии с Обоснованием и финансово-экономическим обоснованием к законопроекту расчетный объем налоговых расходов Ленинградской области в 2023 году, связанных с выпадающими доходами, в случае реализации законопроекта составит 17,6 млн. руб.

При этом в материалах к законопроекту отсутствуют расчеты указанного размера налоговых расходов Ленинградской области (выпадающих доходов по налогу на имущество организаций), в связи с чем подтвердить обоснованность данных, приведенных в финансово-экономическом обосновании к проекту областного закона, не представляется возможным.

² Согласно кодам «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов», принятого и введенного в действие приказом Росстандарта от 12.12.2017 № 2018-ст

Согласно Порядку формирования перечня налоговых расходов Ленинградской области и осуществления оценки налоговых расходов Ленинградской области³ оценка эффективности налоговых расходов Ленинградской области включает оценку их целесообразности и результативности.

Критерием целесообразности является в том числе соответствие налогового расхода Ленинградской области целям государственных программ Ленинградской области, их структурных элементов и (или) целям социально-экономической политики Ленинградской области, не относящимся к государственным программам Ленинградской области, востребованность плательщиками предоставленных льгот (соотношение численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков за пятилетний период).

В качестве критерия результативности налогового расхода Ленинградской области определяется как минимум один показатель (индикатор) достижения целей государственных программ 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.

В то же время в материалах к законопроекту информация о потенциальном вкладе предлагаемой проектом областного закона льготы по налогу на имущество организаций в изменение значений показателей (индикаторов) отдельных государственных программ Ленинградской области и(или) целей социально-экономической политики Ленинградской области, не относящихся к государственным программам Ленинградской области, не представлена. Таким образом, провести первичную оценку потенциальной эффективности и результативности налоговых расходов Ленинградской области, обусловленных льготой по налогу на имущество организаций в соответствии с проектом областного закона, не представляется возможным.

Вместе с тем, согласно государственной программе Ленинградской области «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области»⁴ налоговая льгота в соответствии с пунктом «е¹» части 1 статьи 3¹ областного закона № 98-оз влияет на достижение показателя (индикатора) «Количество созданных за период объектов туристской инфраструктуры». По мнению КСП ЛО, налоговые расходы Ленинградской области, обусловленные законопроектом, могут также оказать влияние на достижение показателя (индикатора) «Общий туристский поток Ленинградской области» указанной государственной программы Ленинградской области, а также показателей

³ Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 15.11.2019 № 526.

⁴ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 30.09.2019 № 442

(индикаторов) государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области»⁵.

Следует отметить, что согласно представленным материалам в рамках подготовки проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объем налоговых расходов Ленинградской области, обусловленных налоговыми льготами по налогу на имущество организаций в соответствии с пунктами «е¹», «е³» части 1 статьи 3¹ областного закона № 98-оз⁶, составил в 2022 году 163,7 млн. руб., в 2023 году оценивается в сумме 171,9 млн. руб.; в плановом периоде 2024, 2025 и 2026 годов прогнозируется в сумме 180,5 млн. руб., 189,5 млн. руб. и 199,0 млн. руб. соответственно.

Согласно информации Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (далее – КЭРИД ЛО)⁷ налоговой льготой, предоставляемой в соответствии с пунктом «е¹» части 1 статьи 3¹ областного закона № 98-оз, в 2021 году воспользовались три налогоплательщика, сумма налоговых расходов за 2021 год составила 114,4 млн. руб.; КЭРИД ЛО отмечает, что данные налоговые расходы Ленинградской области соответствуют целям государственных программ Ленинградской области, а также принципам самокупаемости и долговой устойчивости. Налоговая льгота, предоставляемая в соответствии с пунктом «е³» части 1 статьи 3¹ областного закона № 98-оз, в 2021 году не была востребована налогоплательщиками.

Согласно государственной программе Ленинградской области «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области» планируется, что налоговой льготой в соответствии с пунктами «е¹», «е³» части 1 статьи 3¹ областного закона № 98-оз в 2023-2025 годах воспользуются 2 налогоплательщика, объем налоговых расходов (выпадающих доходов областного бюджета) в 2023 году составит 184,4 млн. руб.; в 2024 году - 208,0 млн. руб.; в 2025 году - 208,0 млн. руб.

Статьей 2 проекта областного закона предусмотрено, что данный законопроект вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

⁵ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 401.

⁶ Освобождаются от уплаты налога на имущество организаций организации, осуществившие не ранее 1 января 2013 года вложения в приобретение, создание, реконструкцию объектов основных средств, расположенных на территории земельных участков, включенных в туристско-рекреационные зоны регионального значения, предусмотренные нормативным правовым актом Ленинградской области о территориальном планировании, в размере не менее 300 млн рублей - в отношении имущества, предназначенного для оказания услуг в сфере туризма, спорта, отдыха и развлечений, занятий физической культурой и спортом на пять налоговых периодов; организации, указанные в пункте «е¹» части 1 статьи 3¹, в случае осуществления в текущем налоговом периоде начиная с пятого налогового периода применения налоговой льготы, предусмотренной пунктом «е¹» части 1 статьи 3¹, вложений в размере менее 300 млн рублей, но превышающем 2,2 процента среднегодовой стоимости имущества, указанного в пункте «е¹» части 1 статьи 3¹, за предшествующий налоговый период, - на один налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором осуществлены вложения.

⁷ Письмо КЭРИД ЛО от 09.03.2023 №ИСХ-06.3-2005/2023

Таким образом, принятие законопроекта может оказать негативное влияние на выполнение прогноза доходов областного бюджета от налога на имущество организаций в 2023 году. КСП ЛО обращает внимание, что налоговые расходы Ленинградской области, обусловленные принятием законопроекта, необходимо будет учесть при формировании прогноза доходов областного бюджета от налога на имущество организаций на 2024-2026 годы.

Необходимо отметить, что абзац пятый пункта «е¹» части 1 статьи 3¹ областного закона № 98-оз признан утратившим силу с 01.01.2024 в соответствии с областным законом от 10.04.2023 №44-оз «О внесении изменений в отдельные областные законы и признании утратившим силу областного закона «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков», в связи с чем КСП ЛО предлагает исключить из статьи 1 проекта областного закона слова «организация не является участником консолидированной группы налогоплательщиков».

По мнению КСП ЛО, последний абзац статьи 1 проекта областного закона содержит формулировку, допускающую неоднозначное толкование исчисления налоговых периодов применения налоговой льготы.

Кроме того, в последней строке статьи 1 рассматриваемого законопроекта допущена техническая ошибка – вместо «туристско-рекреационной» КСП ЛО полагает должно быть «туристско-рекреационная».

Законопроект может быть рассмотрен Законодательным собранием Ленинградской области с учетом изложенной информации.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова