



**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

11 ИЮН 2024
№ 3089-1/242203

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

На л



Заключение

**по результатам экспертизы проекта областного закона
«О внесении изменения в статью 3-1 областного закона
«О налоге на имущество организаций»**

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 22.05.2024 № 3089-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 изменения в статью 3-1 областного закона «О налоге на имущество организаций», внесенного депутатом Законодательного собрания Ленинградской области А.В. Матвеевым (далее – законопроект, проект закона).

Законопроектом предлагается установить для организаций, являющихся плательщиками налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, подлежащих налогообложению исходя из кадастровой стоимости (за исключением случаев, если кадастровая стоимость соответствующих объектов недвижимого имущества увеличилась вследствие изменения их характеристик), налоговую льготу в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в областной бюджет Ленинградской области за налоговый период 2024 года, при соблюдении следующих условий:

1) кадастровая стоимость таких объектов недвижимого имущества, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 01.01.2024, превышает кадастровую стоимость указанных объектов недвижимого имущества, внесенную в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащую применению с 01.01.2023;

2) объект недвижимого имущества включен в перечень зданий (строений, сооружений) и помещений в них, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества, утверждаемый постановлением Правительства Ленинградской области на соответствующий год;

3) налоговая база в отношении объектов недвижимого имущества в 2023 году определялась организацией, заявляющей право на получение предлагаемой налоговой льготы, как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода;

4) сумма налога на имущество организаций за налоговый период 2024 года, исчисленная исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества (без учета положений пункта 5 статьи 382 Налогового кодекса Российской Федерации), внесенной в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащей применению с 01.01.2024, превышает более чем на 20 процентов сумму налога на имущество организаций (без учета положений пункта 5 статьи 382 Налогового кодекса Российской Федерации), исчисленную исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества, внесенной в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащей применению с 01.01.2023.

Предлагаемая налоговая льгота предоставляется в виде уменьшения суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в областной бюджет Ленинградской области за налоговый период 2024 года, на разницу между суммой налога на имущество организаций в отношении объекта недвижимого имущества, рассчитанной исходя из его кадастровой стоимости, внесенной в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащей применению с 01.01.2024, и суммой налога на имущество организаций в отношении объекта недвижимого имущества, рассчитанной исходя из его кадастровой стоимости, внесенной в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащей применению с 01.01.2023, умноженной на коэффициент в размере 1,2.

При этом суммы налога на имущество организаций за 2023 и 2024 годы рассчитываются без учета налоговых льгот и пониженных налоговых ставок по налогу на имущество организаций в отношении указанных объектов недвижимости, право на применение которых предоставлено организациям, являющимся плательщиками налога на имущество организаций в соответствующих налоговых периодах, а также без учета периода возникновения права собственности или права хозяйственного ведения на указанные объекты недвижимого имущества.

По сути законопроекта Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечает следующее.

Согласно пояснительной записке к проекту закона законопроект разработан в целях ограничения единовременного увеличения налоговой нагрузки на отдельных налогоплательщиков – юридических лиц, являющихся собственниками торговых центров или помещений в них, обусловленного резким ростом кадастровой стоимости указанных объектов недвижимости. Также в пояснительной записке к проекту закона указано, что принятие законопроекта окажет поддержку налогоплательщикам путем обеспечения плавности повышения налоговой нагрузки и будет способствовать адаптации их деятельности к меняющимся условиям налогообложения.

Согласно результатам анализа динамики изменения кадастровой стоимости¹, приведенным в пояснительной записке к проекту закона, по сравнению с 2023 годом из 710 зданий торговых центров: кадастровая стоимость 12 зданий не изменилась, кадастровая стоимость 213 зданий – повысилась, кадастровая стоимость 485 зданий – снизилась.

Из 213 зданий, кадастровая стоимость которых увеличилась:

- в отношении 90 зданий кадастровая стоимость выросла менее чем на 20%,
- в отношении 76 зданий кадастровая стоимость выросла в диапазоне от 20% до 40% включительно,
- в отношении 47 зданий кадастровая стоимость изменилась более чем на 40%.

При этом в Перечне зданий (строений, сооружений) и помещений в них, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2024 год² (далее - Перечень), содержится – 707 объектов (с учетом изменений – 706 объектов). В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона указано, что предлагаемый законопроект может быть применен в отношении 121 здания, кадастровая стоимость которых в 2024 году увеличилась более чем на 20% (или 17,1% от суммы объектов в Перечне).

В соответствии с финансово-экономическим обоснованием к законопроекту его принятие приведет к снижению налоговых поступлений по налогу на имущество организаций в размере не более 36,0 млн. руб. При этом источники компенсации указанных выпадающих доходов областного бюджета в материалах к законопроекту не отражены.

Отсутствие в материалах к законопроекту каких-либо детальных расчетов выпадающих доходов областного бюджета (налоговых расходов Ленинградской области³) и подробных данных анализа динамики изменения кадастровой стоимости, результаты которого приведены в пояснительной записке к проекту закона, не позволяет подтвердить обоснованность вышеуказанной информации.

Согласно Порядку формирования перечня налоговых расходов Ленинградской области и осуществления оценки налоговых расходов Ленинградской области⁴ оценка эффективности налоговых расходов Ленинградской области включает оценку целесообразности и оценку результативности налоговых расходов Ленинградской области.

¹ С учетом постановления Правительства Ленинградской области от 04.12.2023 № 861 и постановления Правительства Ленинградской области от 13.11.2023 № 789

² Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 04.12.2023 № 861

³ По мнению Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, указанные выпадающие доходы возможно отнести к налоговым расходам ввиду того, что 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

⁴ Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 15.11.2019 № 526

Критерием целесообразности является в том числе соответствие налоговых расходов Ленинградской области целям государственных программ, 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 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.

В материалах к законопроекту информация о потенциальном вкладе предлагаемой проектом закона налоговой льготы по налогу на имущество организаций 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, не представлена.

Таким образом, провести первичную оценку потенциальной эффективности и результативности налоговых расходов Ленинградской области, обусловленных предлагаемой проектом закона налоговой льготой по налогу на имущество организаций, не представляется возможным.

Кроме того, к законопроекту имеются замечания юридико-технического характера:

- часть 11, которой предлагается дополнить статью 3-1 областного закона от 25.11.2003 №98-оз «О налоге на имущество организаций» (далее – областной закон №98-оз), именуется в тексте проекта закона пунктом;

- неверно указана структурная единица проекта закона, которой устанавливается налоговая льгота: согласно пункту 10 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов⁵ деление частей в статье и на пункты, и на абзацы, которые в тексте частей будут следовать после двоеточия, не допускается;

- пункт «а» предлагаемой проектом закона части 11 статьи 3-1 областного закона №98-оз не согласуется с положениями подпункта 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которому уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации определяет на очередной налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 указанной статьи, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая

⁵ Приложение 7 к Регламенту Законодательного собрания Ленинградской области, принятому постановлением Законодательного собрания Ленинградской области от 23.04.2002 №186

стоимость (перечень зданий (строений, сооружений) и помещений в них, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на очередной налоговый период определяется Правительством Ленинградской области, а не утверждается постановлением Правительства Ленинградской области на соответствующий год).

Контрольно-счетная палата Ленинградской области считает целесообразным дополнить пункт «в» предлагаемой проектом закона части 11 статьи 3-1 областного закона №98-оз положением, согласно которому при расчете превышения суммы налога на имущество организаций за налоговый период 2024 года относительно 2023 года не учитываются налоговые льготы и пониженные налоговые ставки по налогу на имущество организаций в отношении указанных объектов недвижимости, право на применение которых предоставлено организациям, являющимся плательщиками налога на имущество организаций в соответствующих налоговых периодах.

Статьей 2 проекта закона предусмотрено, что данный законопроект вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2024, в связи с чем его принятие может потребовать внесения изменений в прогноз поступления налога на имущество организаций, отраженный в областном законе от 19.12.2023 №145-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова