

7579-1124-22-04

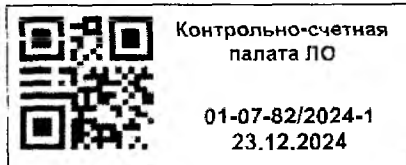


РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

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

С.М. Бебенину



Заключение
по результатам экспертизы проекта областного закона
«О внесении изменения в статью 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 09.12.2024 № 7579-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 3¹ областного закона «О налоге на имущество организаций», внесенного депутатом Законодательного собрания Ленинградской области М.В. Коломыцевым (далее – законопроект, проект закона).

Законопроектом предлагается освободить от уплаты налога на имущество организаций с 01.01.2025 по 31.12.2029 организации в отношении объектов судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях Ленинградской области, по которым законченные капитальные вложения на строительство, реконструкцию и(или) модернизацию, учтены в их балансовой стоимости до 01.10.2010.

По результатам экспертизы законопроекта КСП ЛО считает необходимым отметить следующее.

К проекту закона имеются замечания юридико-технического характера в части определения объекта налогообложения:

1. Согласно статье 7 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации внутренние водные пути и расположенные на них судоходные гидротехнические сооружения находятся в федеральной собственности и используются в целях судоходства любыми юридическими и физическими лицами. Перечень внутренних водных путей утверждается Правительством Российской Федерации и включает в себя перечень внутренних водных путей федерального значения и перечень внутренних водных путей регионального значения.

В соответствии с Перечнем внутренних водных путей Российской Федерации, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.12.2002 № 1800-р, Волго-Балтийский канал, река Нева, река Свирь, Ладожское озеро, река Волхов и Приладожские каналы, отмеченные в пояснительной записке к законопроекту, отнесены к внутренним водным путям Российской Федерации федерального значения.

Понятие внутренние водные пути субъекта Российской Федерации (Ленинградской области), используемое в проекте закона, законодательством не установлено, в связи с чем в целях конкретизации имущества, признаваемого в качестве объекта налогообложения по налогу на имущество организаций, в отношении которого проектом закона предлагается введение налоговой льготы, возможно применение формулировки «расположенных на внутренних водных путях Российской Федерации на территории Ленинградской области».

2. В соответствии со статьей 3 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации к судоходным гидротехническим сооружениям отнесены гидротехнические сооружения, представляющее собой инженерно-технические сооружения (в том числе берегозащитные сооружения, волноломы, дамбы, молы, плотины, подходные каналы, подводные сооружения, созданные в результате проведения дноуглубительных работ, насосные станции, судоходные шлюзы, судоподъемники, здания гидроэлектростанций, водосбросные, водоспускные и водовыпускные сооружения, туннели и иные объекты) и предназначенные для обеспечения установленных габаритов судовых ходов и обеспечения пропуска судов, а также комплекс таких гидротехнических сооружений. Таким образом, по мнению КСП ЛО, слово «объекты» в определении объекта налогообложения в проекте закона является излишним.

Согласно пояснительной записке к законопроекту проект закона разработан во исполнение пункта 5 перечня поручений Президента Российской Федерации от 30.07.2023 № Пр-1496 по итогам совещания по вопросам развития речного судоходства (далее – поручение Президента России). Следует отметить, что согласно пункту 5 поручения Президента России высшим должностным лицам субъектов Российской Федерации рекомендовано обеспечить продление с 01.01.2025 действия налоговой льготы по налогу на имущество организаций в отношении объектов судоходных и портовых гидротехнических сооружений, в строительство, ремонт и реконструкцию которых были осуществлены капитальные вложения *после 01.01.2010*.

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту большой объём работ по созданию водных коммуникаций был выполнен ФБУ «Администрация Волго-Балтийского бассейна внутренних водных путей» (далее - Учреждение).

Основными целями деятельности Учреждения являются: эксплуатация и развитие внутренних водных путей и гидротехнических сооружений; обеспечение судоходства на внутренних водных путях, безопасности судоходных гидротехнических сооружений.

В настоящее время Учреждением выполняются текущие работы по поддержанию водных путей региона в эксплуатационном состоянии, в том числе на подходах к пассажирским причалам; Ленинградской областью и

Учреждением прорабатываются вопросы дальнейшего развития водного транспорта региона, в том числе возможности развития грузового сообщения.

Согласно финансово-экономическому обоснованию и пояснительной записке к проекту закона источниками финансового обеспечения деятельности Учреждения являются средства федерального бюджета в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). На 2025 год планируется снижение объема указанной субсидии Учреждению на 94,6 млн. руб. (или на 3,6%) относительно объема субсидии на 2024 год, что приведет к невозможности реализации новых проектов и может значительно осложнить работу по поддержанию в эксплуатационном состоянии водных путей вблизи пассажирских причалов. При этом документы, подтверждающие планируемое сокращение объема указанной субсидии Учреждению на 2025 год, в материалах к законопроекту отсутствуют.

Следует отметить, что по данным бухгалтерской отчетности Учреждения за 2022-2023 годы¹ источниками финансового обеспечения его деятельности также являлись собственные доходы Учреждения (приносящая доход деятельность). Кроме того, в соответствии с пунктом 11 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания² (далее – Положение № 640) объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, используемого федеральным государственным учреждением при выполнении государственного задания, *затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.* Согласно пункту 41 Положения № 640 объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) может быть изменен в течение срока выполнения государственного задания в случае изменения состава и стоимости имущества учреждения, признаваемого в качестве объекта налогообложения налогом на имущество организации и земельным налогом, изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе в случае отмены ранее установленных налоговых льгот, *введения налоговых льгот*, а также в иных случаях, предусмотренных актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, реализация которых требует дополнительного выделения (перераспределения) бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Согласно финансово-экономическому обоснованию и пояснительной записке к проекту закона его принятие предоставит возможность направить освободившиеся в результате применения налоговой льготы денежные средства

¹ <https://bus.gov.ru/agency/142504/annual-balances-f0503737>

² Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640

на содержание водных путей, гидротехнических сооружений и проведение дноуглубительных работ, что приведёт к повышению уровня безопасности на водных путях региона, а также позволит не только поддерживать водные пути в эксплуатационном состоянии, но и обеспечить приоритетную проработку вопросов, связанных с реализацией новых проектов.

В финансово-экономическом обосновании отмечено, что объем выпадающих доходов областного бюджета, обусловленных принятием законопроекта, за 2025-2029 годы может составить 90,0 млн. руб. При этом источники компенсации указанных выпадающих доходов областного бюджета в материалах к законопроекту не отражены. Согласно информации, представленной в финансово-экономическом обосновании к законопроекту, общая сумма уплаченного Учреждением в областной бюджет налога на имущество организаций в части судоходных гидротехнических сооружений (Волховский, Нижне-Свирский и Верхне-Свирский шлюзы) составила в 2022 году – 20,1 млн. руб., в 2023 году – 19,1 млн. руб., в 2024 году – 18,2 млн. руб. Таким образом, выпадающие доходы областного бюджета, обусловленные принятием законопроекта, в 2025 году могут составить 18,2 млн. руб.

Освободившиеся в результате применения предлагаемой налоговой льготы средства планируется направить на финансирование мероприятий по содержанию и эксплуатации Приладожских каналов и внутренних водных путей на участке реки Волхов от Старой Ладоги до Волховского шлюза.

Вместе с тем с учетом пункта 41 Положения № 640 существует риск уменьшения суммы предоставляемой Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на размер налоговой льготы в соответствии с законопроектом, в связи с чем отмеченные в материалах к проекту закона цели его принятия могут быть не достигнуты.

По мнению КСП ЛО, предлагаемая законопроектом налоговая льгота обуславливает формирование соответствующего налогового расхода Ленинградской области³.

Согласно Порядку формирования перечня налоговых расходов Ленинградской области и осуществления оценки налоговых расходов Ленинградской области⁴ 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

³ Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации налоговые расходы публично-правового образования - выпадающие доходы бюджета 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

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 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.

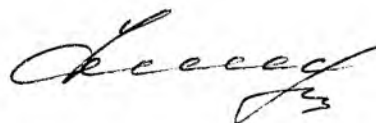
Учитывая изложенное, провести первичную оценку потенциальной эффективности и результативности налоговых расходов Ленинградской области, обусловленных налоговой льготой по налогу на имущество организаций в соответствии с проектом закона, не представляется возможным.

Вместе с тем, по мнению КСП ЛО, налоговые расходы Ленинградской области, обусловленные принятием законопроекта, соответствуют цели государственной программы Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области»⁵ по достижению уровня удовлетворенности существующим состоянием транспортной инфраструктуры и качеством транспортного обслуживания населения Ленинградской области к 2030 году – 85%.

Статьей 2 проекта закона предусмотрено, что законопроект вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2025, в связи с чем возможно потребуются уточнение прогноза доходов областного бюджета от налога на имущество организаций на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова

Гаршин Дмитрий Викторович (812) 579-96-23 (3504)
Котова Ирина Михайловна (812) 579-82-70 (3535)
Сединкина Лидия Владимировна (812) 579-86-79 (3507)

⁵ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 397

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 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.

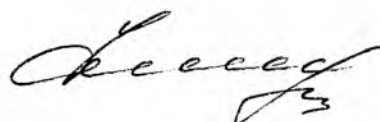
Учитывая изложенное, провести первичную оценку потенциальной эффективности и результативности налоговых расходов Ленинградской области, обусловленных налоговой льготой по налогу на имущество организаций в соответствии с проектом закона, не представляется возможным.

Вместе с тем, по мнению КСП ЛО, налоговые расходы Ленинградской области, обусловленные принятием законопроекта, соответствуют цели государственной программы Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области»⁵ по достижению уровня удовлетворенности существующим состоянием транспортной инфраструктуры и качеством транспортного обслуживания населения Ленинградской области к 2030 году – 85%.

Статьей 2 проекта закона предусмотрено, что законопроект вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2025, в связи с чем возможно потребуются уточнение прогноза доходов областного бюджета от налога на имущество организаций на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова

Гаршин Дмитрий Викторович (812) 579-96-23 (3504)
Котова Ирина Михайловна (812) 579-82-70 (3535)
Сединкина Лидия Владимировна (812) 579-86-79 (3507)

⁵ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 397