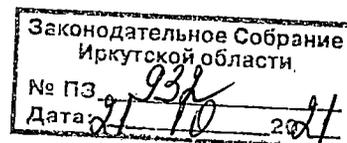




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,
факс 24-05-24,
ksp38@irksp.ru



Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

А.В. Ведерникову

"3" ноября 2021 г. № 01/01-1743

На № _____ от "___" _____ 2021 г.

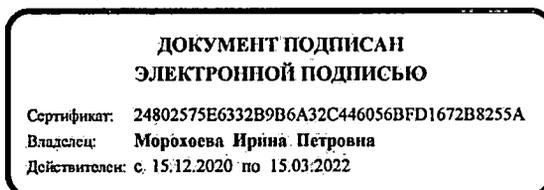
О направлении заключения КСП
Иркутской области от 29.10.2021
№ 01/62-Э

Уважаемый Александр Викторович!

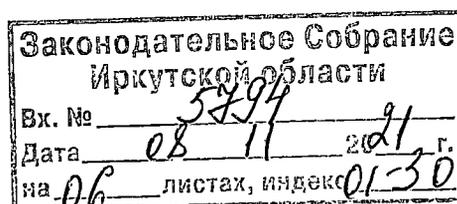
В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» направляем Вам заключение КСП Иркутской области от 29.10.2021 № 01/62-Э на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области» (ПЗ-932).

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Председатель



И.И. Морохова





КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01/62-Э на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области» (№ ПЗ-932)

29.10.2021

г. Иркутск

*Рассмотрено на Коллегии КСП Иркутской области
29.10.2021 и утверждено распоряжением
председателя КСП Иркутской области от
29.10.2021 № 136-р*

Заключение на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области» (№ ПЗ-932) (далее – Законопроект) подготовлено на основании поручения Законодательного Собрания Иркутской области от 21.10.2021 № 3223.

Законопроект относится к правовым актам, приводящим к изменению доходов областного бюджета в долгосрочном периоде, предполагает внесение изменений в Закон № 75-оз¹ и Закон № 60-ОЗ².

1. В Законе № 75-оз утрачивает силу с 01.01.2022 п. 5 ч. 10 ст. 2, ранее предусматривающий выполнение **одного** из пяти условий при предоставлении налоговых льгот по налогу на имущество к участникам РИП³, а именно:

«...5) наибольший удельный вес доходов, учитываемых при определении налоговой базы, без учета доходов в виде положительных курсовых разниц **не приходится** на доходы, полученные от вида экономической деятельности, включенного в раздел В «Добыча полезных ископаемых» ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2)...».

В целом, расширяется перечень видов экономической деятельности по льготному налогообложению (за исключением деятельности налогоплательщиков, связанной с добычей углеводородного сырья), что приводит к выпадающим доходам областного бюджета. Вместе с тем, согласно пояснительной записке к Законопроекту, указанная мера направлена на стимулирование инвестиционной деятельности участников РИП.

Налог на имущество организаций входит в состав налогов на имущество, является одним из бюджетообразующих налогов областного бюджета (после налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц).

Прогнозируемая оценка поступлений налога на имущество организаций на 2022 год составляет 16 930 751,0 тыс. р. Динамика его поступлений и выпадающие доходы в связи с установлением региональным законодательством пониженной ставки представлены ниже.

¹ Закон Иркутской области от 08.10.2007 № 75-оз «О налоге на имущество организаций» (далее - Закон № 75-оз)

² Закон Иркутской области от 12.07.2010 № 60-ОЗ «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее - Закон № 60-ОЗ)

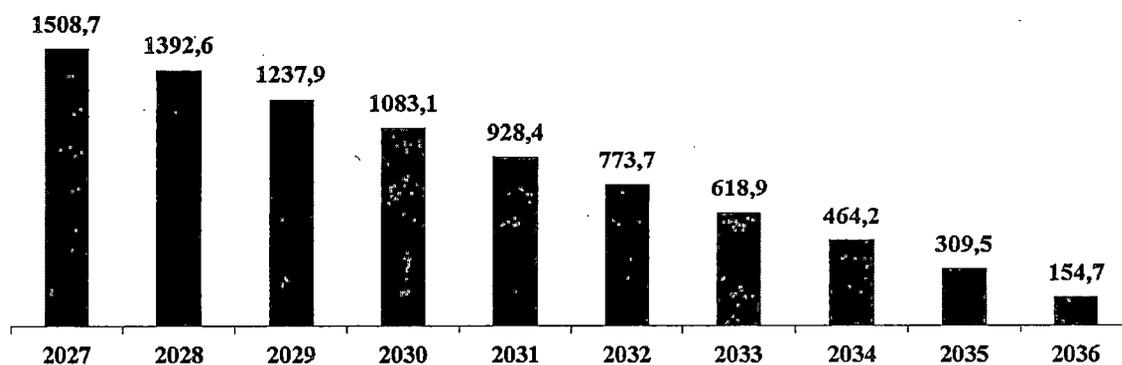
³ Региональные инвестиционные проекты (далее - РИП)

тыс. р.

Наименование	2018	2019	2020	Ожидаемая оценка 2021	Прогноз на 2022 год
Налог на имущество организаций, поступающий в областной бюджет	17 070 328,4	14 517 181,8	14 266 299,8	16 330 224,0	16 930 751,0
Задолженность по налогу (ф. 4-НОМ)	588 867,0	650 783,0	784 053,0	x	x
Сумма недопоступления налога на имущество организаций в связи с установлением законами региона пониженной ставки налога (ф. 5-НИО)	2 686 172,0	2 341 108,0	2 167 145,0	x	x

Оценка⁴ налоговых льгот областного бюджета с учетом финансовых моделей РИП может быть осуществлена на период, начиная с 2027 года. Недополученные доходы по налогу на имущество организаций составят 8 471,7 тыс. р., в том числе по годам (2027-2036 гг.), (рис.).

Суммы недопоступления налога на имущество организаций в областной бюджет на период 2027-2036 гг. (в млн.р.)



Снижение связано, в основном, с прогнозным уточнением стоимости имущества с учетом его износа, исчисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

На сегодняшний день реализация проектов по освоению запасов углеводородного сырья осуществляется лишь участниками специальных инвестиционных контрактов (СПИК), заключенных с Правительством Иркутской области. Деятельность участников РИП, в основном, связана с добычей руды и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы), производством фармацевтических субстанций, др.

С учетом инвестиционной активности отдельных хозяйствующих субъектов, возможно, право на налогообложение реализуют будущие участники РИП, деятельность которых связана с газо-химическим производством (ОКВЭД 20 «Производство химических веществ и химических продуктов»).

2. В Закон № 70-ОЗ вносятся изменения в статью 2², которая излагается в новой редакции.

На участников РИП, включенных в реестр после 01.01.2022, с совокупным объемом инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией, 300 млрд. р. и более распространяется применение пониженных налоговых ставок налога на прибыль (пп. 1 п. 1 ст. 25.9 НК РФ), в том числе:

⁴ Информация министерства экономического развития и промышленности Иркутской области от 29.10.2021 № 01/20-1721

- 0 % в течение первых 5 налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП;

- 10% в течение следующих 5 налоговых периодов по истечении периодов, указанных в пункте выше.

Для других участников РИП - 10%, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, и заканчивая отчетным (налоговым) периодом, в котором разница между суммой налогов составила величину, равную объему осуществленных капитальных вложений (п. 8 ст. 284.3 НК РФ).

Введение дифференцированных подходов (до и свыше 300 млрд. р.) к установлению пониженных налоговых ставок для участников РИП исходя из совокупного объема инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений, требует обсуждения, так как более капиталоемкие проекты находятся в более благоприятных условиях по сравнению с иными участниками РИП (в т.ч. СМСП), которые в силу своей отраслевой специфики не могут осуществлять значительные объемы капитальных вложений (к примеру, производство сельхозпродукции, фармацевтики и др.).

Согласно предварительным финансовым моделям инвестиционные объекты попадают под налогообложение, начиная с 2027 года. Недополученные доходы областного бюджета в 2027 году составят 4 460,2 млн. р.

В последующий период выпадающие доходы не ожидается в силу положений Закона № 144-ФЗ⁵, согласно которым участники РИП, удовлетворяющие требованиям абз. второго пп. 4.1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ, утрачивают право на применение налоговых ставок в размерах и порядке, начиная с 01.01.2029.

Согласно данным отчетов УФНС по Иркутской области (ф. № 5-ПМ) за 2020 год объем льгот по налогу на прибыль сократился на 28,4% к уровню 2019 года (на 2 045 508,0 тыс. р.) и на 24,3% к уровню 2018 года (на 1 648 084,0 тыс. р.).

тыс. р.

Наименование	2018	2019	2020	Ожидаемая оценка 2021	Прогноз на 2022 год
Объем налога на прибыль организаций	62 572 733,0	64 738 493,2	54 714 662,3	70 032 873,0	65 880 199,0
Задолженность по налогу (ф. 4-НОМ)	1 006 314,0	786 343,0	577 357,0	х	х
Сумма недопоступления налога на прибыль в связи с установлением законами региона пониженной ставки налога (ф. 5-ПМ)	6 793 924,0	7 191 348,0	5 145 840,0	х	х

3. Статей 3 Законопроекта предусмотрены два переходных положения, по одному из которых предлагается, что ранее установленные статьей 2² Закона № 60-ОЗ пониженные налоговые ставки налога на прибыль действуют в отношении участников РИП,

⁵ Федеральный закон от 23.05.2016 № 144-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 144-ФЗ)

включенных в реестр до 01.01.2022, по второму – положения Законопроекта вступают в силу с 01.01.2022.

Участники РИП, не реализующие инвестиционные проекты свыше 300 млрд. р., разделены на две группы относительно сроков внесения их в реестр участников РИП: до 01.01.2022 (первые пять лет – 0%, далее – 10%), после 01.01.2022 (10%).

4. Согласно финансово-экономическому обоснованию к Законопроекту период реализации его положению составляет 14 лет: с 2022 по 2036 гг. Законопроект не потребует в период с 2022 по 2024 годы дополнительных расходов областного бюджета. «Вместе с тем с учетом планируемых к реализации инвестиционных проектов на территории Иркутской области, недополученные доходы областного бюджета в период 2027-2036 гг. оцениваются в 12,9 млрд. р.».

По методическим рекомендациям⁶ налоговая льгота (налоговый расход) должна быть востребована налогоплательщиками за пятилетний период.

Обоснования сроков реализации на долгосрочный период в материалах к Законопроекту не представлены.

5. Постановлением № 903-пп⁷ предусмотрен срок направления уполномоченным органом результатов оценки эффективности предоставленных налоговых расходов в Законодательное Собрание Иркутской области до 1 октября текущего года. Таким органом, уполномоченным за обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов, является министерство экономического развития и промышленности Иркутской области.

С учетом обсуждения на публичных слушаниях итогов внешней проверки исполнения областного бюджета за 2020 год, в том числе с участием Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Иркутской области, полагаем возможным предложить направление в Законодательное Собрание Иркутской области результатов оценки эффективности предоставленных налоговых расходов в установленные законодательством сроки проведения внешней проверки.

Кроме того при подготовке результатов оценки эффективности предоставленных налоговых расходов в отношении участников РИП предлагаем предоставлять более подробную информацию с указанием бюджетного эффекта (самоокупаемости) налоговых льгот и достижения результатов в разрезе ОКВЭД инвестиционных проектов на условиях Законопроекта (в случае его принятия).

Справочно. Согласно представленным к экспертизе закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» материалам⁸, налоговые расходы областного бюджета по налогу на прибыль за 2020 год в сумме 5,1 млрд р. являются пятым по величине значением среди субъектов РФ. В целом, снижение относительно уровня 2019 года на 28,4% обусловлено не принятыми решениями по оптимизации неэффективных налоговых расходов, а падением цен на нефть в 2020 году,

⁶ Методические рекомендации по проведению оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (письмо Минфина России от 28.04.2018 № 233-05-07/29126)

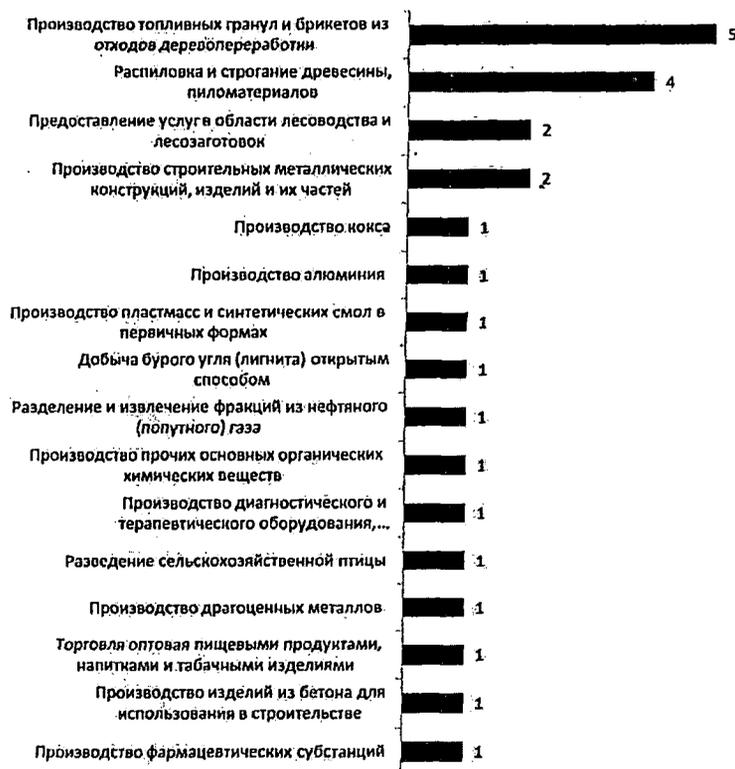
⁷ Постановление Правительства Иркутской области от 05.11.2019 № 903-пп «Об определении Порядка обобщения результатов оценки эффективности налоговых расходов Иркутской области и осуществления оценки налоговых расходов Иркутской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Иркутской области» (далее - Постановление № 903-пп)

⁸ Основные направления бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2023 г.

в результате которого объем льгот, полученных нефтедобывающими компаниями, сократился на 2,7 млрд р. (на 40%).

При этом в части эффективности налоговых расходов по участникам РИП дана иная оценка. Как следует из результатов оценки эффективности установленных на территории Иркутской области налоговых льгот по состоянию на 31.12.2020 в реестр участников РИП включено 22 организации, из них в 2020 году льготами по налогу на прибыль организаций воспользовались 5 налогоплательщиков (на 1 больше, чем в 2019 году), объем налоговых расходов составил 1 015,0 млн р., что выше уровня 2019 года в 2,4 раза. Суммарный объем производства, приходящийся на участников РИП, являющихся льготополучателями, увеличился на 57,8% и составил 14,1 млрд р., инвестиции осуществлены в размере 1,1 млрд р., объем налоговых поступлений составил 89,1 млн р., ввод основных фондов – 1,2 млрд р., численность работников увеличилась на 43,4% до 542 человек.

Таким образом, по оценке эффективности предоставленных налоговых расходов, проведенной в соответствии Постановлением № 903-пп критерии целесообразности и результативности налоговых расходов за 2020 год достигнуты, налоговые расходы признаны эффективными.



По состоянию на 01.10.2021 года реализуются 25 РИП. По сравнению с 2020 год отмечено увеличение их количества на +3 ед.

В основном, деятельность участников РИП связана производством топливных гранул и брикетов (5 ед.), распиловкой и строганием древесины (4 ед.), предоставлению услуг в области лесоводства (2 ед.), производством строительных конструкций (2 ед.).

Количественный анализ участников РИП по основным видам деятельности представлен на рис.

Таким образом, объем налоговых льгот в долгосрочном периоде составит 12 931,9 млн. р., в т.ч. по налогу имущество организаций 8 471,7 млн. р. (2027-2036 гг.), налогу на прибыль организаций 4 460,2 млн. р. (2028 г.).

Законопроект, в целом, соответствует бюджетному и налоговому законодательству, концептуальных замечаний не имеется.

Председатель

И.П. Морохоева