



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000
Тел./факс (3022) 26-62-32, info@kspzab.ru
ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам финансово-экономической экспертизы проекта закона Забайкальского края «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций на территории Забайкальского края»

10.11.2022

89-22/КФ-3-КСП

Финансово-экономическая экспертиза проведена в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 12 Закона Забайкальского края от 02.11.2011 № 579 «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

Проектом закона края предлагается установить:

право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций применительно к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории Забайкальского края;

предельный размер расходов, учитываемых при определении размера инвестиционного налогового вычета;

размер ставки налога на прибыль организаций, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета;

категории налогоплательщиков, которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета ;

категории объектов основных средств, в отношении которых предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета.

Пояснительная записка содержит информацию о том, что инвестиционный налоговый вычет предоставляется для обновления устаревших основных фондов в производственной сфере, сфере услуг, сельском хозяйстве, обрабатывающих производствах.

Проектом закона во избежание двойного льготирования предусматривается, что налогоплательщикам, применяющим налоговые льготы в соответствии Законом Забайкальского края от 01.04.2014 № 946-ЗЗК «Об установлении пониженных ставок налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков в части сумм налога на прибыль организаций, зачисляемых в бюджет Забайкальского края», право на применение инвестиционного налогового вычета не предоставляется.

Проектом закона предусматривается срок его вступления в силу с 1 января 2023 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, и применение его по 31 декабря 2027 года включительно.

По результатам рассмотрения законопроекта КСП Забайкальского края отмечает следующее:

1. Законопроектом предусматривается значительный перечень категорий налогоплательщиков, которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета.

Пояснительная записка к законопроекту содержит информацию о том, что размер инвестиционного налогового вычета в результате принятия законопроекта составит 235,0 млн. рублей. Обоснованный расчет в пакете документов к законопроекту отсутствует, в результате имеются риски недополучения доходов бюджета Забайкальского края в большем размере.

2. КСП Забайкальского края рассмотрены аналогичные Законы, принятые в субъектах Сибирского ФО, Дальневосточного ФО (Республики Бурятия, Амурской области, Приморского края, Хабаровского края, Сахалинской области, Камчатского края, Иркутской области, Новосибирской области, Кемеровской области и др.).

Данные Законы в отдельных случаях имеют ограничения, которые могут оказать влияние на размер инвестиционного налогового вычета, в том числе за счет исключения из категории объектов основных средств, в отношении которых предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета, приобретенных (созданных) за счет внешних источников (бюджетных инвестиций, субсидий, приобретенных у аффилированных и взаимозависимых лиц).

Примеры приведены в приложении

Выводы по результатам рассмотрения законопроекта:

1. Разработка указанного законопроекта не противоречит бюджетному законодательству Российской Федерации, а также законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

2. КСП Забайкальского края предлагает рассмотреть законопроект с учетом настоящего заключения.

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 59D6702DFA2C186DC1F736A6D58693C26E5D0E8F
Владелец Доробалюк Светлана Алексеевна
Действителен с 24.11.2021 по 24.02.2023

С.А.Доробалюк

Исполнитель
Изюмова О.А. 26-62-72

Приложение

Номер, дата закона	Действующие положения	Проект Закона Забайкальского края
<p>Закон Республики Бурятия от 26.11.2002 № 145-III (ред. от 28.04.2022) "О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации"</p>	<p>Установлено право на применение на территории Республики Бурятия инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций (в отношении расходов налогоплательщика, указанных:</p> <p>1) в подпункте 1 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации, применительно к объектам основных средств, относящимся к третьей - седьмой амортизационным группам, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", за исключением объектов:</p> <p>приобретенных (созданных) за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>автомобилей легковых и мотоциклов;</p> <p>приобретенных в результате реорганизации;</p> <p>приобретенных у юридических лиц и (или) физических лиц, признаваемых взаимозависимыми лицами для целей налогообложения в соответствии со статьей 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации;</p> <p>полученных безвозмездно;</p> <p>выявленных в результате инвентаризации;</p> <p>являющихся предметом лизинга;</p> <p>приобретенных (созданных) по проектам в рамках государственно-частного партнерства</p> <p>2) в подпункте 2 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации применительно к сумме расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства в случаях, указанных в пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением частичной ликвидации основного средства);</p> <p>3) в подпункте 5 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации применительно к объектам транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур, расположенным на территории Республики Бурятия, созданным и безвозмездно переданным в государственную или муниципальную собственность после 1 января 2022 года;</p>	<p>Налогоплательщикам предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении объектов основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам, установленным статьей 258 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением следующих объектов основных средств:</p> <p>1) автомобили легковые;</p> <p>2) объекты основных средств, полученных безвозмездно;</p> <p>3) объекты основных средств, выявленные в результате инвентаризации;</p> <p>4) объекты основных средств, приобретенные в результате реорганизации.</p>

	4) в подпункте 6 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации применительно к сумме расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, указанных в подпунктах 1 - 5 пункта 2 статьи 262 Налогового кодекса Российской Федерации.	
Закон Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 (ред. от 28.09.2022) "О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае"	Из перечня объектов, в отношении которых может применяться инвестиционный налоговый вычет, исключены объекты: приобретенным налогоплательщиками у лиц, являющихся взаимозависимыми и (или) аффилированными по отношению к налогоплательщикам.	
Закон Приморского края от 19.12.2013 № 330-КЗ (ред. от 23.09.2021) "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций, инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций"	Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций в отношении расходов налогоплательщиков, указанных в подпунктах 1, 2 пункта 2 статьи 286(1) Налогового кодекса Российской Федерации, применяется ко всем объектам основных средств, за исключением легковых автомобилей, мотоциклов, спортивных, туристских и прогулочных судов.	
Закон Камчатского края от 26.11.2021 № 6 (ред. от 06.10.2022) "О некоторых вопросах налогового регулирования в Камчатском крае"	Инвестиционный налоговый вычет применяется в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации, применительно к объектам основных средств, относящимся к третьей - десятой амортизационным группам (за исключением <u>зданий, сооружений, передаточных устройств, относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам, а также объектов основных средств, приобретенных за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и автомобилей легковых), по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений, к которым относятся указанные объекты.</u>	
Закон Сахалинской области от 27.09.2002 №	Организации или обособленные подразделения организаций, указанные в	

362 (ред. от 28.11.2019) "О льготах по налогу на прибыль организаций"	части 1 настоящей статьи, вправе применять инвестиционный налоговый вычет в отношении расходов, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации, применительно к объектам основных средств, относящимся к третьей - десятой амортизационным группам, <u>за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам, объектов основных средств, приобретенных за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, объектов основных средств, приобретенных с использованием заемных средств, полученных в организациях с долей участия Сахалинской области.</u>	
Закон Республики Бурятия от 26.11.2002 № 145-III (ред. от 28.04.2022) "О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации"	<p>Не вправе применять инвестиционный налоговый вычет в дополнение к указанным в пункте 11 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации следующие категории налогоплательщиков:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) участники консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; 2) организации, применяющие пониженные ставки по налогу на прибыль организаций в соответствии с настоящим Законом; 3) организации, суммарная доля прямого и (или) косвенного участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, юридических лиц, зарегистрированных на территории других субъектов Российской Федерации, в которых превышает 80 процентов на протяжении периода действия соглашения об условиях реализации приоритетного инвестиционного проекта с Правительством Республики Бурятия; 4) субъекты естественных монополий, включенные в Реестр субъектов естественных монополий; 5) организации, основным видом экономической деятельности которых в соответствии со сведениями, содержащимися в едином государственном реестре юридических лиц, является вид экономической деятельности, относящийся в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Росстандарта от 31 января 2014 года N 14-ст: <ul style="list-style-type: none"> к разделу В "Добыча полезных ископаемых"; к разделу G "Торговля оптовая и 	Право на применение инвестиционного налогового вычета не предоставляется налогоплательщикам, применяющим пониженные ставки налога на прибыль организаций в соответствии с Законом Забайкальского края от 1 апреля 2014 года № 946-ЗЗК "Об установлении пониженных ставок налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков в части сумм налога на прибыль организаций, зачисляемых в бюджет Забайкальского края".

	розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов"; к разделу К "Деятельность финансовая и страховая"; б) организации, имеющие задолженность по налогам, сборам, страховым взносам на последнее число налогового (отчетного) периода, в котором применяется инвестиционный налоговый вычет.	
Закон Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 (ред. от 28.09.2022) "О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае"	В отношении расходов, указанных в подпунктах 1, 2 пункта 2 статьи 286.1 части второй Налогового кодекса, право на применение инвестиционного налогового вычета имеют налогоплательщики: 1) одновременно отвечающие следующим требованиям: а) включены в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства; б) основным видом экономической деятельности является один из видов деятельности, указанных в подпункте "б" пункта 2 настоящей части, и по итогам предыдущего налогового (отчетного) периода доход от осуществления указанного вида деятельности составляет не менее 70 процентов дохода; в) не имеют недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, подлежащим уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на последнее число налогового (отчетного) периода, в котором налогоплательщиками применяется инвестиционный налоговый вычет; г) не находятся в процессе ликвидации, в отношении них не введена процедура банкротства.	

Справочно: Законы ряда субъектов имеют меньший перечень категорий налогоплательщиков, имеющих право на применение инвестиционного налогового вычета.