|  |  |
| --- | --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ | |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| от 17.09.2019 | № 02-05/10 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

### на проект закона Республики Хакасия № 15-37/65-7

### «О внесении изменения в Закон Республики Хакасия

### «О ставке налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Республики Хакасия, для отдельных категорий налогоплательщиков»

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

*(протокол от 17.09.2019 № 15)*

Абакан

2019 год

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия № 15-37/65-7 «О внесении изменения в Закон Республики Хакасия «О ставке налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Республики Хакасия, для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее по тексту – проект закона, законопроект) подготовлено в рамках полномочий, определенных Законом Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», на основании постановления Президиума Верховного Совета Республики Хакасия от 04.09.2019 № 255-п.

При подготовке заключения учтены положения:

Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Налоговый кодекс РФ);

Федерального закона от 03.08.2018 № 279-ФЗ «О признании утратившим силу абзаца пятого подпункта 1 пункта 1 статьи 25.8 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»;

Закона Республики Хакасия от 27.09.2011 № 68-ЗРХ «О ставке налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Республики Хакасия, для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее по тексту – Закон РХ № 68-ЗРХ).

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее.

С 01.01.2014 главой 3.3 Налогового кодекса РФ определен правовой статус новой льготируемой категории налогоплательщика – участника регионального инвестиционного проекта (далее по тексту также – РИП), в рамках которого выделены 2 группы регионов с определенными налоговыми льготами:

1) субъекты Дальневосточного федерального округа, Забайкальский край, Красноярский край, Республика Бурятия, Республика Тыва, Иркутская область и Республика Хакасия.

Следует отметить, что Республика Хакасия исключена из данного перечня статьей 1 Федерального закона от 03.08.2018 № 279-ФЗ «О признании утратившим силу абзаца пятого подпункта 1 пункта 1 статьи 25.8 части первой Налогового кодекса РФ» (далее по тексту - Федеральный закон № 279-ФЗ).

Статьей 2 указанного закона определено, что организации, получившие статус участника РИП на территории Республики Хакасия до дня вступления в силу Федерального закона № 279-ФЗ, применяют налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты налогов, предусмотренные для участников РИП, в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ до дня вступления в силу Федерального закона № 279-ФЗ;

2) другие субъекты Российской Федерации (включая Республику Хакасия, начиная с 03.08.2018) – при соблюдении следующих условий:

производство товаров в результате реализации такого инвестиционного проекта осуществляется, если иное не предусмотрено настоящей статьей, исключительно на территории одного из субъектов Российской Федерации;

РИП не может быть направлен на добычу и (или) переработку нефти, добычу природного газа и (или) газового конденсата, оказание услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата, на производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов), на осуществление деятельности, по которой применяется налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов;

каждый РИП реализуется единственным участником;

объем капитальных вложений в соответствии с представленной инвестиционной декларацией не может быть менее 50 млн. рублей, при условии осуществления капитальных вложений в течение трех лет, или 500 млн. рублей - в течение пяти лет.

Помимо вышеуказанных условий, пунктом 1 статьи 284.3 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что для применения налоговой льготы необходимо, чтобы доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, составляли не менее 90% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу.

Исходя из вышеизложенного, результатом реализации регионального инвестиционного проекта будет являться производство новых товаров или существенное увеличение объемов производства ранее производимых товаров.

Следовательно, выполнение минимального объема инвестирования является лишь одним из условий для получения льгот и без получения доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП в размере не менее 90% всех доходов организации, не предоставляет права на получение льгот.

Налоговым кодексом РФ для участников РИП из второй группы регионов предусмотрен льготный режим налогообложения (до 2029 года) по налогу на прибыль организаций, зачисляемому:

в федеральный бюджет – в виде установления налоговой ставки в размере 0% (применяется в порядке, предусмотренном статьями 284, 284.3 Налогового кодекса РФ);

в бюджет субъекта – в виде понижения законами субъектов Российской Федерации налоговой ставки до 10% (применяется в порядке, предусмотренном подпунктом 2 пункта 3 статьи 284.3, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, и заканчивая отчетным (налоговым) периодом, в котором разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20%, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок налога, определенная нарастающим итогом за указанные отчетные (налоговые) периоды, составила величину, равную объему осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта капитальных вложений).

Следует отметить, что в отличие от участников РИП первой группы регионов, участники РИП второй группы не имеют права использовать льготы по налогу:

на добычу полезных ископаемых – в виде применения к налоговой ставке понижающего коэффициента в размере от 0 до 0,8, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого (пункт 1 статьи 342.3 и пункт 1 статьи 342.3-1 Налогового кодекса РФ);

на прибыль организаций – без включения в реестр участников РИП организациями, осуществившими капитальные вложения, начиная с 2013 года, а также при соблюдении иных установленных условий и подаче соответствующего заявления в налоговые органы (заявительный характер РИП, предусматривающий получение налогоплательщиком льгот за прошедшие налоговые периоды без включения в реестр РИП – минуя, таким образом, органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации) (подпункты 1, [2](consultantplus://offline/ref=E7A3534DB82D49F147EF2BA8524B7CD357E6A2C819C518F4332EF59EB0953BC37FF8557E76F7C6F004A3FC2F25E11EED316323720C69Z900C), [4.1](consultantplus://offline/ref=E7A3534DB82D49F147EF2BA8524B7CD357E6A2C819C518F4332EF59EB0953BC37FF8557F77F8C4F004A3FC2F25E11EED316323720C69Z900C) пункта 1 статьи 25.8, статья 25.12-1, статья 284.3-1 Налогового кодекса РФ).

В рамках вышеуказанных полномочий субъектов Российской Федерации, статьей 1 проекта закона предлагается дополнить Закон РХ № 68-ЗРХ статьей 12, предусматривающей с 01.01.2020 пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организации в части сумм налога, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Хакасия, для налогоплательщиков, включенных в реестр участников РИП, в размере:

15% – для налогоплательщиков, у которых в соответствии с инвестиционной декларацией видом экономической деятельности является добыча полезных ископаемых;

10% – для прочих налогоплательщиков.

В соответствии со статьей 2 законопроекта вышеуказанное изменение вступит в силу с 01.01.2020, но не ранее, чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, что соответствует пункту 1 статьи 5 Налогового кодекса РФ.

Установление льгот по налогу на прибыль не повлечет выпадающих доходов республиканского бюджета Республики Хакасия ввиду применения пониженных ставок в отношении доходов, полученных от производства новых товаров или от существенного увеличения объемов производства ранее производимых товаров. При этом согласно пояснительной записке к законопроекту льгота компенсирует участнику РИП вложения в инвестиционный проект.

Таким образом, Контрольно-счетная палата Республики Хакасия полагает, что проект закона Республики Хакасия № 15-37/65-7 «О внесении изменения в Закон Республики Хакасия «О ставке налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Республики Хакасия, для отдельных категорий налогоплательщиков» согласуется с нормами действующего законодательства и может быть рассмотрен Верховным Советом Республики Хакасия в предложенной редакции.

Заместитель председателя - аудитор

Контрольно-счетной палаты

Республики Хакасия С.Н. Манахов