

14.02.2024

№ 02-05/02

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
на проект закона Республики Хакасия № 15-37/04-8 «О внесении изменения в
статью 3 Закона Республики Хакасия «О регулировании отдельных вопросов
реализации региональных инвестиционных проектов на территории
Республики Хакасия»**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 14.02.2024 № 2)*

Абакан
2024 год

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия № 15-37/04-8 «О внесении изменения в статью 3 Закона Республики Хакасия «О регулировании отдельных вопросов реализации региональных инвестиционных проектов на территории Республики Хакасия» (далее также – 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 пункта 5.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2024 год¹ и постановления Президиума Верховного Совета Республики Хакасия от 17.01.2024 № 04-п.

Экспертиза законопроекта осуществлялась в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-11 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Республики Хакасия»², на основе исследования нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Хакасия.

При проведении экспертизы законопроекта учтены положения:

Конституции Российской Федерации;

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс);

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

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);

Конституции Республики Хакасия;

Закона Республики Хакасия от 27.11.2003 № 73 «О налоге на имущество организаций»;

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»;

Закон Республики Хакасия от 11.03.2015 № 18-ЗРХ «О нормативных правовых актах Республики Хакасия» (далее - Закон Республики Хакасия от 11.03.2015 № 18-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия от 28.11.2019 № 79-ЗРХ «О регулировании отдельных вопросов реализации региональных инвестиционных проектов на территории Республики Хакасия» (далее - Закона Республики Хакасия от 28.11.2019 № 79-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия от 28.11.2019 № 80-ЗРХ «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О налоге на имущество организаций» (далее – Закон Республики Хакасия от 28.11.2019 № 80-ЗРХ);

¹ План работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2024 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 15.12.2023.

² Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-11 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Республики Хакасия», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.02.2019 № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022).

Закона Республики Хакасия от 21.12.2023 № 86-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о республиканском бюджете на 2024 год);

распоряжения Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия от 09.07.2019 № 97-рп «Об утверждении Перечня крупных, экономически и социально значимых (системообразующих) предприятий и организаций, предприятий с государственной долей участия Республики Хакасия и бюджетобразующих предприятий и организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Хакасия, и признании утратившими силу некоторых распоряжений Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия» (далее - Распоряжение Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия от 09.07.2019 № 97-рп).

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее:

Предметом законодательного регулирования представленного проекта являются *правоотношения, касающиеся реализации в Республике Хакасия дополнительных требований к региональным инвестиционным проектам.*

Целью законопроекта является уточнение требования к региональному инвестиционному проекту, реализуемому на территории Республики Хакасия, в частности связанному с *реализацией регионального инвестиционного проекта «Увеличение выпуска товарной ленты, фольги гладкой».*

С 2014 года главой 3.3 Налогового кодекса определен правовой статус льготированной категории налогоплательщика – участника регионального инвестиционного проекта (далее по тексту также – РИП), в рамках которого выделены *две группы регионов* с определенными налоговыми льготами:

1) *субъекты Дальневосточного федерального округа, а также Красноярский край, Иркутская область, Республика Тыва и Республика Хакасия.*

Следует отметить, что Республика Хакасия исключена из данного перечня статьей 1 Федерального закона № 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 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 (далее – минимальный объем инвестирования).

Для участников РИП из второй группы регионов предусмотрен льготный режим налогообложения:

1) *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);

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 Налогового кодекса, *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*).

При этом пунктом 1 статьи 284.3 Налогового кодекса 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 по налогу на прибыль организаций 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.

В настоящее время льготные условия налогообложения по налогу на прибыль организаций действуют до 1 января 2029 года, а после этого срока могут применяться только налогоплательщиками – участниками региональных инвестиционных проектов, включенными в соответствующий реестр и реализующими их, если объем капитальных вложений в них составляет не менее 300 млрд рублей (пункты 3 и 4 статьи 4 Федерального закона от 23.05.2016 № 144-ФЗ);

2) по налогу на имущество организаций – в виде освобождения от налогообложения имущества, созданного в рамках реализации региональных инвестиционных проектов, в течение пяти налоговых периодов с момента принятия имущества к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств (пункт 1 части 1 статьи 3(3) Закона Республики Хакасия от 27.11.2003 № 73 «О налоге на имущество организаций»).

Льготные условия налогообложения по налогу на имущество организаций действуют до 1 января 2029 года (часть 2 статьи 2 Закона Республики Хакасия от 28.11.2019 № 80-ЗРХ).

Статьей 1 законопроекта предусмотрено внесение изменения в подпункт «б» пункта 4 статьи 3 «Дополнительные требования к региональному инвестиционному проекту» Закона Республики Хакасия от 28.11.2019 № 79-ЗРХ, в частности, из видов деятельности, на которые не может быть направлен региональный инвестиционный проект, предлагается исключить производство алюминиевой оберточной фольги.

Следует отметить, что указанные изменения направлены только на «новых» участников региональных инвестиционных проектов, так как, прекращение уже имеющегося статуса участника РИП, возможно только на основании заявления участника РИП, по результатам налоговой проверки, в случае ликвидации или прекращения деятельности организации – участника РИП, на основании решения арбитражного суда о признании должника банкротом (пункт 4 статьи 25.12 Налогового кодекса).

Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия проведен анализ законов в сфере налогообложения региональных инвестиционных проектов субъектов Сибирского федерального округа, на территории которых расположены крупные гидроэлектростанции (Красноярская ГЭС и Богучанская ГЭС в Красноярском крае, Братская ГЭС в Иркутской области) и алюминиевые предприятия (входят в холдинг МК ПАО «Объединенная компания «РУСАЛ»).

Так, в Красноярском крае в целях снижения рисков доходов консолидированного краевого бюджета установлены³ ограничения по объему капитальных вложений в проект (не менее 10 млрд рублей) и определен круг потенциальных пользователей режима РИП по видам экономической деятельности: добыча и обогащение угля и антрацита; добыча руд прочих цветных металлов, производство электроэнергии тепловыми электростанциями.

При этом налоговая ставка по налогу на прибыль организаций⁴ установлена в размере: 5% в течение первых пяти налоговых периодов, 10% в течение следующих пяти налоговых периодов. *Преференции по налогу на имущество организаций не предусмотрены.*

В Иркутской области для участников РИП дополнительные условия и ограничения не установлены. При этом налоговая ставка по налогу на прибыль

³ Закон Красноярского края от 08.10.2020 № 10-4249 «О реализации отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации в отношении региональных инвестиционных проектов».

⁴ Закон Красноярского края от 07.07.2016 № 10-4907 «О ставках налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет края, для отдельных категорий налогоплательщиков».

организаций⁵ предусмотрена в размере: 0% в течение первых пяти налоговых периодов, 10% в течение следующих пяти налоговых периодов. По налогу на имущество организаций⁶ предусмотрены преференции в виде уплаты налога в размере 60%-90% от установленной налоговой ставки (2,2%) в зависимости от суммы вложений (от 50 млн. рублей до 4000 млн. рублей).

Следует отметить, что в Республике Хакасия алюминиевые предприятия входящие в холдинг МК ПАО «Объединенная компания «РУСАЛ», в частности АО «РУСАЛ САЯНАЛ», АО «РУСАЛ Саяногорский алюминиевый завод», включены распоряжением Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия от 09.07.2019 № 97-рп в «Перечень крупных, экономически и социально значимых (системообразующих) предприятий и организаций» и «Перечень бюджетобразующих предприятий и организаций», осуществляющих свою деятельность на территории Республики Хакасия.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, в Республике Хакасия, предусматривается увеличение выпуска из алюминия товарной ленты и фольги гладкой. При этом финансово-экономическое обоснование не содержит информации о потенциальных участниках РИП, о количестве создаваемых рабочих мест, о планируемом бюджетном эффекте.

В соответствии со *статьей 2* законопроект вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года, что соответствует пункту 4 статьи 5 Налогового кодекса и части 1 статьи 29 Закона Республики Хакасия от 11.03.2015 № 18-ЗРХ.

Контрольно-счетная палата Республики Хакасия, обсудив результаты экспертизы законопроекта на коллегии, считает, что проект закона Республики Хакасия № 15-37/04-8 «О внесении изменения в статью 3 Закона Республики Хакасия «О регулировании отдельных вопросов реализации региональных инвестиционных проектов на территории Республики Хакасия» в целом согласуется с нормами действующего законодательства и может быть рассмотрен Верховным Советом Республики Хакасия.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия



О.А. Лях

⁵ 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».

⁶ Закон Иркутской области от 08.10.2007 № 75-ОЗ «О налоге на имущество организаций».