

14.02.2024

№ 02-05/03

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
на проект закона Республики Хакасия № 15-37/03-8 «О внесении изменений в
Закон Республики Хакасия «О налоге на имущество организаций»**

*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 № 15-37/03-8 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О налоге на имущество организаций» (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 № 03-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 21.12.2021 № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон № 414-ФЗ);

Конституции Республики Хакасия;

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

Закона 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 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).

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).

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее:

Предметом законодательного регулирования представленного законопроекта являются *правоотношения в области налогообложения, касающиеся реализации в Республике Хакасия государственно-частного партнерства.*

Целью законопроекта является совершенствование положений Закона Республики Хакасия от 27.11.2003 № 73 «О налоге на имущество организаций» в части *норм, предусматривающих льготное налогообложение, повышение привлекательности для инвестирования в модернизацию объектов жилищно-коммунального хозяйства посредством института концессионных соглашений.*

В соответствии со статьей 14 Налогового кодекса к региональным налогам относится налог на имущество организаций.

Согласно пункту 4 части 2 статьи 8 Федерального закона № 414-ФЗ *законом субъекта Российской Федерации* в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах устанавливаются, вводятся в действие (прекращают действие) налоги и сборы, определяются налоговые ставки (ставки сборов), порядок и сроки уплаты налогов, сборов, *устанавливаются (отменяются) налоговые льготы (льготы по сборам) и (или) основания и порядок их применения.*

Согласно статье 378.1 Налогового кодекса *имущество, переданное концессионеру и (или) созданное им в соответствии с концессионным соглашением, подлежит налогообложению у концессионера.*

Статьей 1 законопроекта предлагается Закон Республики Хакасия от 27.11.2003 № 73 «О налоге на имущество организаций» дополнить статьей 3⁷ в части освобождения от налога на имущество организаций концессионеров *в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения или отдельных объектов таких систем, переданных концессионеру и (или) созданных концессионером в соответствии с концессионным соглашением.*

Также, данной статьей определены *основания применения налоговой льготы, а также обязанность организациями-концессионерами ведения раздельного учета имущества, в отношении которого применяется льгота, и иного имущества.*

Кроме того, *в случае расторжения концессионного соглашения по инициативе концессионера, а также по причине существенного нарушения условий концессионного соглашения со стороны концессионера, концессионер уплачивает сумму налога, не поступившую в республиканский бюджет Республики Хакасия в связи с применением налоговой льготы, и пени за период действия концессионного соглашения.*

По данным Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия (письмо от 02.02.2024 № 090-1096-ВК) на территории Республики Хакасия в отношении объектов коммунальной инфраструктуры заключено всего 25 концессионных соглашений с 10 концессионерами (данные представлены в приложении к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия), в том числе:

8 концессионеров по 21 концессии зарегистрированы на территории Республики Хакасия, 2 концессионера по 4 концессиям - в других субъектах Российской Федерации (обособленное подразделение «Саяногорские тепловые сети» АО «Байкалэнерго» - Иркутская область и ООО «Экостандарт» - Красноярский край);

5 концессионеров (по 13 концессиям) находятся на общей системе налогообложения, 5 концессионеров (по 12 концессиям) - на упрощенной системе налогообложения (ООО «Экостандарт», ООО УК «Наш Дом», ООО «Теплосервис», ООО «Теплоресурс» и ООО «РемСервисКоммунар»), при этом согласно пункту 2 статьи 346.11 Налогового кодекса применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

Следует отметить, что по 7 концессиям концессионером является АО «Абаканская ТЭЦ» - по г. Абакан, г. Черногорск, Белоярскому сельсовету и Подсинскому сельсовету Алтайского района, а также по Опытненскому сельсовету, Расцветовскому сельсовету и Усть-Абаканскому поссовету Усть-Абаканского района.

Также, АО «Абаканская ТЭЦ» включено 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.

Таким образом, данным законопроектом предлагается ввести льготы по налогу на имущество организаций вышеуказанным концессионерам, в отношении объектов жилищно-коммунального хозяйства, переданных концессионеру и (или) созданных концессионером в соответствии с концессионным соглашением.

Следует отметить, что реализация предлагаемых изменений приведет к недополученным доходам республиканского бюджета Республики Хакасия по налогу на имущество организаций, вместе с тем в представленных к законопроекту документах источники их компенсации не определены.

Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия проведен анализ законов в сфере установления льгот по налогу на имущество организаций в части концессий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, который показал, что при установлении вышеуказанной льготы дополнительно необходимо установить соблюдение концессионерами одновременно следующих условий³, а именно организация:

зарегистрирована и осуществляет деятельность на территории Республики Хакасия;

не имеет неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по состоянию на 31 декабря предшествующего года;

не имеет просроченной задолженности по заработной плате;

не находится в процессе реорганизации, ликвидации, в отношении ее не введена процедура банкротства и ее деятельность не приостановлена в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

³ статья 4.6. Закона Костромской области от 24.11.2003 № 153-ЗКО «О налоге на имущество организаций на территории Костромской области»;

статья 3.3. Закона Республики Башкортостан от 28.11.2003 года № 43-З «О налоге на имущество организаций»

В соответствии со *статьей 2* законопроект вступает в силу со дня его официального опубликования, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года, и действует до 1 января 2028 года, что соответствует положениям 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 № 15-37/03-8 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О налоге на имущество организаций» *в целом согласуется с нормами действующего законодательства и может быть рассмотрен Верховным Советом Республики Хакасия с учетом вышеуказанных замечаний в части необходимости установления дополнительных условий.*

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия



О.А. Лях

Приложение к заключению Контрольно-
счетной палаты Республики Хакасия
№ 02-05/3 от 14.02.2024

Информация о концессионных соглашениях, заключенных на территории Республики Хакасия

№	Концессионер	Концедент	Отрасль	Дата заключения	Дата окончания срока	Субъект регистрации
1	АО «Абаканская ТЭЦ»	г. Абакан	Теплоснабжение	29.12.2017	31.12.2032	Республика Хакасия
2	АО «Абаканская ТЭЦ»	г. Черногорск	Теплоснабжение	06.12.2019	31.12.2034	
3	АО «Абаканская ТЭЦ»	Белоярский сельсовет Алтайского района	Теплоснабжение	04.07.2022	31.12.2037	
4	АО «Абаканская ТЭЦ»	Подсинский сельсовет Алтайского района	Теплоснабжение	21.11.2019	31.12.2037	
5	АО «Абаканская ТЭЦ»	Расцветовский сельсовет Усть-Абаканского района	Теплоснабжение	13.10.2022	31.12.2037	
6	АО «Абаканская ТЭЦ»	Усть-Абаканский поссовет Усть-Абаканского района	Теплоснабжение	18.10.2022	31.12.2037	
7	АО «Абаканская ТЭЦ»	Опытненский сельсовет Усть-Абаканского района	Теплоснабжение	07.11.2022	31.12.2037	
8	ООО «Саяногорские коммунальные системы»	г. Саяногорск	Водоотведение	25.07.2013	25.07.2042	Республика Хакасия
9	ООО «Саяногорские коммунальные системы»	г. Саяногорск	Водоснабжение	25.07.2013	25.07.2042	
10	Обособленное подразделение «Саяногорские тепловые сети» АО «Байкалэнерго»	г. Саяногорск	Теплоснабжение	11.11.2012	11.12.2041	Иркутская область
11	ООО «Абаза-Энерго»	г. Абаза	Теплоснабжение	14.09.2022	31.12.2030	Республика Хакасия
12	ООО «ЭКСТАНДАРТ»	Боградский сельсовет Боградский район	Теплоснабжение	12.09.2018	11.11.2028	Красноярский край

№	Концессионер	Концедент	Отрасль	Дата заключения	Дата окончания срока	Субъект регистрации
13	ООО «ЭКОСТАНДАРТ»	Первомайский сельсовет Богградский район	Водоснабжение	29.11.2018	29.11.2028	Красноярский край
14	ООО «ЭКОСТАНДАРТ»	Знаменский сельсовет Богградский район	Теплоснабжение	20.08.2019	19.08.2029	Красноярский край
15	ООО «Теплоресурс»	Борцовский сельсовет Ширинского района	Теплоснабжение	19.12.2019	19.12.2039	Республика Хакасия
16	ООО «Теплоресурс»	Борцовский сельсовет Ширинского района	Водоснабжение	28.12.2019	28.12.2049	
17	ООО «Теплоресурс»	Ширинский сельсовет Ширинского района	Теплоснабжение	27.11.2018	27.11.2048	
18	ООО «Теплоресурс»	Ширинский сельсовет Ширинского района	Водоснабжение	27.11.2018	27.11.2048	Республика Хакасия
19	ООО УК «Наш Дом»	Туимский сельсовет Ширинского района	Теплоснабжение	19.12.2019	19.12.2029	
20	ООО УК «Наш Дом»	Туимский сельсовет Ширинского района	Водоснабжение и водоотведение	30.12.2019	30.12.2029	Республика Хакасия
21	ООО «Теплосервис»	Целинный сельсовет Ширинского района	Теплоснабжение	24.12.2021	24.12.2031	
22	ООО «Теплосервис»	Целинный сельсовет Ширинского района	Водоснабжение	24.12.2021	24.12.2031	Республика Хакасия
23	ООО «РемСервисКоммунар»	Ширинский сельсовет Ширинского района	Водоотведение	23.07.2019	02.07.2029	
24	ООО РСО «Прогресс»	Опытненский сельсовет Усть-Абаканского района	Водоотведение	28.12.2017	01.10.2027	Республика Хакасия
25	ООО РСО «Прогресс»	Опытненский сельсовет Усть-Абаканского района	Водоснабжение	28.12.2017	01.10.2027	

15 в сфере теплоснабжения, 7 водоснабжения и 3 водоотведения