

Исх. 137 от «18» октября 2021 года

Первому заместителю председателя
комитета по экономике и развитию
Курской области

С.В.Богомазовой

Уважаемая Светлана Владимировна!

В ответ на Ваше письмо №05.2-05/3817 от 23.09.2021 г. сообщая следующее.

Курским региональным отделением Общероссийской общественной организации «Деловая Россия» подготовлено мнение на проект закона Курской области «О внесении дополнений в Закон Курской области «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков».

Приложение: на 4 л. в 1 экз.

С уважением,

Исполнительный директор Курского
регионального отделения Общероссийской
общественной организации «Деловая Россия»



И.С.Волкова

Мнение на проект закона Курской области «О снижении налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков».

В адрес Курского регионального отделения Общероссийской общественной организации «Деловая Россия» поступил проект проекта закона Курской области «О снижении налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков».

Согласно пояснительной записки «О внесении дополнений в Закон Курской области «О снижении налоговой ставки на прибыль организации для отдельных категорий налогоплательщиков» подготовлен с целью создания благоприятных условий для привлечения дополнительных объемов инвестиций на территорию Курской области и во исполнение решений Совета по улучшению инвестиционного климата и взаимодействию с инвесторами №2 от 22.03.2021 г.

Рассмотрев проект закона Курской области «О снижении налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» Курское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Деловая Россия» считает необходимым пояснить следующее:

Законами субъектов Российской Федерации для организаций - резидентов особой экономической зоны (далее - ОЭЗ) может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль в части зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации (абзац шестой пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)).

При этом пониженная налоговая ставка применяется к прибыли от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за ее пределами.

Следовательно, данная пониженная ставка по налогу на прибыль применяется исключительно налогоплательщиком, получившим статус резидента ОЭЗ. При этом положения НК РФ не содержат иных требований по применению резидентом ОЭЗ пониженной ставки по налогу на прибыль.

В настоящий момент в региональном законодательстве отсутствует нормативное правовое регулирование в части предоставления налоговых льгот для резидентов особой экономической зоны и компаний – участников специального инвестиционного контракта.

Учитывая, что в 2021 году в Курской области планируется создание особой экономической зоны (ОЭЗ) «Третий полюс» (согласно информации опубликованной на официальном сайте Курской области), указанная законодательная инициатива представляется целесообразной.

В силу нормы абзаца шестого пункта 1 статьи 284 НК РФ для организаций - резидентов особой экономической зоны (далее - ОЭЗ) законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Пониженные ставки налога на прибыль применяются к прибыли от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами территории ОЭЗ.

Размер ставки налога на прибыль, установленный законом субъектов Российской Федерации, не может превышать 13,5 процента (абзац восьмой пункта 1 статьи 284 НК РФ).

Учитывая изложенное, для организаций - резидентов ОЭЗ НК РФ ограничен размер пониженной налоговой ставки налога на прибыль от 0 до 13,5 процента в части зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации и установлено требование по ведению раздельного учета доходов (расходов) в целях применения пониженных ставок налога на прибыль организаций (Письмо Министерства Финансов РФ от 29 октября 2019 г. N 03-03-05/83302).

При этом НК РФ не предоставлено право субъектам Российской Федерации на установление дополнительных ограничений по применению пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций.

Так, законопроектом установлены пониженные налоговые ставки налогов на прибыль организаций в части, зачисляемой в областной бюджет, от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны Курской области, для организаций – резидентов особой экономической зоны в следующем размере:

0 процентов – на пять налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению, но не ранее периода получения статуса резидента особой экономической зоны;

5 процентов – в период с шестого по десятый налоговые периоды включительно, считая с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению, но не ранее периода получения статуса резидента особой экономической зоны.

С одиннадцатого налогового периода, считая с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению, но не ранее периода получения статуса резидента особой экономической зоны, применяется ставка налога на прибыль организаций, указанная в абзаце восьмом пункта 1 статьи 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Также законопроектом предусмотрена отсылка на условия, установленные абзацем шестым пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ, а именно: для организаций - резидентов особой экономической зоны законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами территории особой экономической зоны.

Кроме того, Разработчик становил пониженную ставку налога на прибыль организаций, признаваемых участниками специальных инвестиционных контрактов в соответствии со ст. 25.16 НК РФ в следующем размере:

0 процентов – в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению:

5 процентов – в период с шестого по десятый налоговый период включительно, считая с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению.

Согласно положениям статьи 284.9 НК РФ участники СПИК могут применять пониженные налоговые ставки либо ко всей налоговой базе, определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ, в случае если доходы от реализации товаров, произведенных в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с главой 25 НК РФ (без учета доходов в виде положительной курсовой разницы, предусмотренных пунктом 11 части второй статьи 250 НК РФ), либо к налоговой базе от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации указанного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Выбранный способ должен быть закреплен в учетной политике и не подлежит изменению в течение срока, на который заключен СПИК.

Федеральным законом от 02.08.2019 N 269-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 269-ФЗ) установлено, что налогоплательщик - участник СПИК, заключивший СПИК в период с 1 января 2017 года до дня вступления в силу указанного Федерального закона N 269-ФЗ, в случае если заключенный СПИК в качестве меры стимулирования предусматривает льготу по налогу на прибыль организаций, применяет налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, предусмотренные статьей 284.9 НК РФ, к налоговой базе, определенной в соответствии с абзацем третьим пункта 1 статьи 284.9 НК РФ, начиная с налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за налоговым периодом, в котором таким налогоплательщиком в учетной политике закреплен соответствующий способ определения налоговой базы.

В ходе проведения оценки правового регулирования законопроекта был изучен опыт законодательного регулирования в отдельных субъектах Российской Федерации

Федерации в рамках отношений по предоставлению налоговых льгот субъектам, осуществляющим инвестиционную деятельность, в том числе Псковской области (Закон Псковской области от 12.10.2005 № 473-оз «О налоговых льготах и государственной поддержке инвестиционной деятельности в Псковской области»), Кабардино-Балкарской Республики (Закон Кабардино-Балкарской Республики от 26.07.2010 № 57-РЗ «О предоставлении льготы по налогу на имущество организаций и понижении ставки налога на прибыль организаций субъектам инвестиционной деятельности в Кабардино-Балкарской Республике»), Смоленской области (Закон Смоленской области от 28.04.2003 № 16-з «О налоговых льготах, предоставляемых инвесторам, реализующим одобренные инвестиционные проекты Смоленской области»), Кемеровской области (Закон Кемеровской области от 26.11.2008 № 101-03 «О налоговых льготах субъектам инвестиционной, инновационной и производственной деятельности, управляющим организациям технопарков, базовым организациям технопарков, резидентам технопарков, управляющим компаниям зон экономического благоприятствования, участникам зон экономического благоприятствования и резидентам территорий опережающего социально-экономического развития»).

Так, в Псковской области инвесторам, реализующим инвестиционные проекты, утвержденные Администрацией Псковской области, ставка налога на имущество организаций установлена в размере 0,01 процента, ставка налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет области, -13,5 процента.

В Кабардино-Балкарской Республике льгота по налогу на имущество организаций предоставляется от 30 до 100 процентов в зависимости от категории инвесторов или имущества, на который уплачивается данный налог. Ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Кабардино-Балкарской Республики, понижается на 4,5 процента при:

- 1) реализации продукции (работ, услуг), произведенной на созданных (приобретенных) в рамках инвестиционных проектов основных средствах или посредством внедренных инновационных технологий;
- 2) налогообложении средств, безвозмездно полученных для реализации инвестиционных проектов;
- 3) реализации инвестиционных проектов управляющими компаниями и резидентами промышленных (промышленных) парков в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой на территории промышленных (промышленных) парков.

В Смоленской области инвесторы освобождены от уплаты налога на имущество организаций в части имущества, построенного, реконструированного, приобретенного в результате реализации одобренного инвестиционного проекта Смоленской области. Для инвесторов, которые ввели в эксплуатацию имущество, построенное, реконструированное, приобретенное в результате реализации одобренного инвестиционного проекта Смоленской области, на сумму, составляющую не менее 70 процентов суммарного объема предусмотренных в одобренном инвестиционном проекте Смоленской области капитальных вложений, ставка налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет, установлена в размере 13,5 процента. В Кемеровской области субъектам инвестиционной деятельности, реализующим инвестиционные проекты, включенные в Перечень инвестиционных проектов в соответствии с Законом Кемеровской области от 26.11.2008 №102-03 «О государственной поддержке инвестиционной, инновационной и производственной деятельности в Кемеровской области» (далее – Перечень инвестиционных проектов), за исключением субъектов инвестиционной деятельности, реализующих инвестиционные проекты, направленные на строительство логистических центров поставок и включенные в Перечень инвестиционных проектов, установлены следующие налоговые льготы:

- 1) субъектам, доля доходов которых от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - товары (работы, услуги)), полученных в результате реализации инвестиционного проекта, в общем объеме доходов, определяемых в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса Российской Федерации, составляет не менее 70 процентов за отчетный (налоговый) период, налоговая ставка

налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, снижается с 18 (17 процентов в 2017 – 2020 годах) до 13,5 процента;

2) субъектам, у которых средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств, используемых исключительно для производства товаров (работ, услуг), полученных в результате реализации инвестиционного проекта составляет не менее 70 процентов от средней (среднегодовой) остаточной стоимости имущества за отчетный (налоговый) период, определяемой в соответствии со статьей 376 Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляется освобождение от уплаты налога на имущество организаций;

3) субъектам, применяющим упрощенную систему налогообложения и выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70 процентов доходов, определяемых в порядке, установленном статьей 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации, составляют доходы от реализации товаров (работ, услуг), полученных в результате реализации инвестиционного проекта, налоговая ставка снижается с 15 до 5 процентов.

Кроме того, в Кемеровской области субъектам инвестиционной деятельности, реализующим инвестиционные проекты, направленные на строительство логистических центров поставок и включенные в Перечень инвестиционных проектов, предоставляется освобождение от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, созданного и (или) приобретенного в результате реализации инвестиционного проекта.

Анализ вышеприведенного законодательства показал, что субъекты Российской Федерации используют различные подходы к вопросу установления размера предоставляемых инвесторам льгот по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций.

В целом, Курское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Деловая Россия» полагает, что законопроект отвечает нормам федерального налогового законодательства и задачам привлечения в область крупных федеральных и, возможно, иностранных инвесторов с масштабными востребованными проектами. Закон устанавливает перечень и порядок предоставления налоговых льгот субъектам инвестиционной деятельности (резидентам ОЭЗ и участникам СПИК), реализующих проекты соответствующие приоритетам социально-экономического развития Курской области, что в целом повышает инвестиционную привлекательность региона и способствует созданию рабочих мест. Кроме того, позволяет снизить налоговую нагрузку для субъектов инвестиционной деятельности.

На основании изложенного, Курское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Деловая Россия» полагает, что принятие проекта Закона «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» целесообразно.