

Справка  
правового управления аппарата Законодательного Собрания  
Приморского края на обращение председателя Совета директоров и  
руководства ОАО "Преображенская база тралового флота"

Рассмотрев обращение председателя Совета директоров и руководства ОАО "Преображенская база тралового флота" (далее – обращение ОАО "Преображенская база тралового флота") по вопросу предоставления градообразующим рыбохозяйственным организациям Приморского края налоговых льгот по налогу на имущество организаций либо установления в отношении имущества данной категории налогоплательщиков пониженной ставки по налогу на имущество, правовое управление аппарата Законодательного Собрания Приморского края сообщает следующее.

В соответствии со статьей 372 Налогового кодекса Российской Федерации налог на имущество организаций является региональным налогом, устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации.

При установлении налога на имущество организаций, помимо льгот по налогу на имущество организаций, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации, могут быть установлены иные налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации самостоятельны в вопросе установления льгот. Однако здесь необходимо учитывать следующие моменты.

Во-первых, льготы по данному виду налога предоставляются категории налогоплательщиков.

Во-вторых, смысл налоговой льготы заключается в стимулировании экономической деятельности хозяйствующих субъектов в наиболее значимых для государственных интересов сферах.

В-третьих, установление льгот по рассматриваемому налогу для категории налогоплательщиков повлечет выпадение доходов из краевого бюджета. Вместе с тем в обращении ОАО "Преображенская база тралового флота" отсутствует информация, содержащая расчетные данные об изменении доходов краевого бюджета, а также источник компенсации выпадающих доходов краевого бюджета, что может повлечь несоблюдение требований, установленных для разработки и внесения в Законодательное Собрание Приморского края проекта закона Приморского края.

По информации департамента рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края, объем выпадающих доходов краевого бюджета в случае освобождения от налогообложения градообразующих рыбохозяйственных организаций в отношении имущества, находящегося в собственности на территории Приморского края, прогнозируется в размере 29 млн рублей в год.

Кроме этого, в обосновании своей просьбы ОАО "Преображенская база тралового флота" не учитывает положения пункта 1 статьи 2<sup>1</sup> Закона Приморского края от 28 ноября 2003 года № 82-КЗ "О налоге на имущество организаций", в соответствии с которым от налогообложения освобождаются российские рыбохозяйственные организации, имеющие в собственности имущество на территории Приморского края, в отношении промыслового флота (добывающего, обрабатывающего, транспортного), при условии, что их выручка от производственной деятельности по выращиванию, вылову и переработке рыбы и морепродуктов составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) и если суммы средств, причитающиеся к зачислению в бюджет от налога на имущество организаций по промысловому флоту, в полном объеме или частично в текущем налоговом периоде направлены на строительство промыслового флота на судостроительных предприятиях Приморского края, при этом в случае, если сумма налога, исчисленная по промысловому флоту, не в полном объеме направляется на строительство промыслового флота судостроительному предприятию края, то льгота предоставляется в размере суммы, направленной судостроительному предприятию края.

Вместе с тем в обращении ОАО "Преображенская база тралового флота" нет обоснования перехода предприятия от единого сельскохозяйственного налога к общей системе налогообложения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346<sup>1</sup> Налогового кодекса Российской Федерации организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество организаций.

Предложенная ОАО "Преображенская база тралового флота" и департаментом рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края категория для льготного налогообложения "градообразующие рыбохозяйственные организации в отношении имущества, находящегося в собственности на территории Приморского края" отсутствует на федеральном и краевом уровнях.

Перечень градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 2004 года № 452, на который ссылается департамент рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края в письме от 11 июля 2014 года № 43/1-1408, применяется при установлении ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов в целях главы 25.1 Налогового кодекса Российской Федерации "Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов".

Полагаем, что предложенная категория вызовет неоднозначность применения налоговой нормы.

Как неоднократно указано в постановлениях Конституционного Суда Российской Федерации от 28 марта 2000 года № 5-П, от 20 февраля 2001 года

№ 3-П и от 23 мая 2013 года № 11-П, расплывчатость налоговой нормы может привести к не согласующемуся с конституционным принципом правового государства произвольному и дискриминационному ее применению государственными органами и должностными лицами в их отношениях с налогоплательщиками и тем самым - к нарушению конституционного принципа юридического равенства и вытекающего из него требования равенства налогообложения, закрепленного пунктом 1 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации.

Начальник  
правового управления



И.А. Володина

21.07.2014