



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ПРИМОРСКОГО КРАЯ
АППАРАТ
ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ул. Светланская, 22, г. Владивосток, 690110
Тел.: (423) 220-54-74, факс: (423) 220-54-99
pravo@zspk.gov.ru

12.12.2017 № 02-11/148
На № _____ от _____

Председателю комитета
Законодательного Собрания
Приморского края по бюджетно-
налоговой политике и
финансовым ресурсам

Г.Ц. Ахояну

Уважаемый Галуст Цолакович!

В соответствии с пунктом 8.1 Положения о порядке проведения мониторинга правоприменения нормативных правовых актов Приморского края, принятых Законодательным Собранием Приморского края, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Приморского края от 31 октября 2012 года № 422, направляем Вам информацию о результатах мониторинга правоприменения Закона Приморского края от 19 декабря 2013 года № 330-КЗ "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" для рассмотрения на заседании комитета по налоговой политике и финансовым ресурсам.

Приложение: на 10 л. в 1 экз.

Начальник управления

И.А. Володина

Крамарова
Анна Вениаминовна
2401102

Законодательное Собрание
Приморского края
Комитет по бюджетно-налоговой
политике и финансовым ресурсам
Входящий № 10/149
13 декабря 2017 г.

Закон Приморского края от 19 декабря 2013 года № 330-КЗ "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций"

1. Законодательство, регулирующее отношения, связанные с установлением пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, для отдельных категорий организаций

Налог на прибыль организаций занимает одно из важных мест в системе налогообложения России и регулируется главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

На основании статьи 246 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

российские организации;

иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая ставка по налогу на прибыль организаций установлена в размере 20 процентов. При этом:

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов (3 процентов в 2017-2020 годах), зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (17 процентов в 2017-2020 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента (12,5 процента в 2017-2020 годах), за исключением ряда случаев.

Так, 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.

Размер налоговой ставки налога на прибыль для указанных организаций не может быть выше 13,5 процента.

Для организаций - участников региональных инвестиционных проектов размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, устанавливается законами субъектов Российской Федерации с учетом следующих ограничений:

1) для участников региональных инвестиционных проектов законами субъектов Российской Федерации может быть установлена пониженная налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в размере, не превышающем 10 процентов в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, и в размере не менее 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов;

2) размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации для участников может быть понижен до 10 процентов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, и заканчивая отчетным (налоговым) периодом, в котором разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20 процентов, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок налога, установленных законами субъектов Российской Федерации, определенная нарастающим итогом за указанные отчетные (налоговые) периоды, составила величину, равную объему осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта капитальных вложений.

При этом законами субъектов Российской Федерации срок применения пониженной налоговой ставки для всех или отдельных категорий участников может быть сокращен по сравнению со сроком применения пониженной налоговой ставки, установленным данным положением;

3) размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации для налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов может быть понижен до 0 процентов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, и до окончания срока действия специального инвестиционного контракта, но не позднее 2025 года включительно.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, может быть установлена в размере от 0 до 10 процентов в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового

периода, в котором начинается применение налоговой ставки, и не может быть менее 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов.

Для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 года № 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации" либо статус резидента свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 года № 212-ФЗ "О свободном порте Владивосток", законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего социально-экономического развития либо на территории свободного порта Владивосток.

Размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, для указанных организаций не может превышать 5 процентов в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего социально-экономического развития либо на территории свободного порта Владивосток, и не может быть менее 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов.

В целях реализации предоставленного права по понижению для отдельных категорий налогоплательщиков налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в краевой бюджет, принят Закон Приморского края от 19 декабря 2013 года № 330-КЗ "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций".

Указанным Законом Приморского края предусмотрены пониженные ставки по налогу на прибыль организаций для следующих категорий налогоплательщиков:

для организаций - участников региональных инвестиционных проектов на территории Приморского края (далее - участники РИП);

для организаций - участников инвестиционных проектов (далее - участники ИП);

для организаций - резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа в городе Владивостоке (далее - резиденты ОЭЗ);

для российских организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития (далее - резиденты ТОР);

для российских организаций, получивших статус резидента свободного порта Владивосток (далее - резиденты СПВ).

Информация о размерах налоговых ставок по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и Законом Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций"

Уровень бюджета	Налоговый период		Ставка для резидента ТОР	Ставка для резидента СПВ	Ставка для резидента ОЭЗ	Ставка для участников РИП	Ставка для участников ИП
Федеральный бюджет	Первые 5 лет		0 %	0 %	2 %	0 %	2 % (3 % в 2017 - 2020 годах)
	Следующие 5 лет		2 %	2 %	2 %	0 %	2 % (3 % в 2017 - 2020 годах)
Краевой бюджет	Первые 5 лет	НК	не > 5 %	не > 5 %	не > 13,5 %	не > 10 %	не < 13,5 % (12,5 % в 2017-2020 годах)
		330-КЗ	0 %	0 %	0 %	0 %	13,5 %
	Следующие 5 лет	НК	не < 10 %	не < 10 %	не > 13,5 %	не < 10%	не < 13,5 % (12,5 % в 2017-2020 годах)
		330-КЗ	10 %	10 %	10 %	10 %	13,5 %

Для применения пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для организаций - участников РИП на территории Приморского края, включенных в реестр участников РИП на территории Приморского края, Законом Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" предусмотрено, что объем капитальных вложений в региональный инвестиционный проект в соответствии с инвестиционной декларацией не может быть менее:

50 млн рублей при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня включения организации в реестр участников РИП;

500 млн рублей при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников РИП.

Также Законом Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" предусмотрено, что пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для организаций - участников РИП может применяться, только если данные организации отвечают одновременно следующим требованиям:

организация реализовала не ранее 1 января 2015 года на территории Приморского края инвестиционный проект, капитальные вложения в который осуществлены в сумме не менее 50 млн рублей в течение не более трех последовательных лет или в сумме не менее 500 млн рублей в течение не более пяти последовательных лет;

организация зарегистрирована в качестве юридического лица на территории Приморского края;

доходы организации от предоставления услуг, осуществленных в результате реализации инвестиционного проекта, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;

организация не применяет специальных налоговых режимов, предусмотренных частью второй Налогового кодекса Российской Федерации;

организация не является резидентом особой экономической зоны любого типа;

организация не является некоммерческой организацией, банком, страховой организацией (страховщиком), негосударственным пенсионным фондом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией.

Таким образом, в Приморском крае реализовано право по установлению пониженных ставок по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков.

В то же время Приморский край не воспользовался правом по установлению в 2017-2020 годах пониженной налоговой ставки 12,5 процента, сохранив прежнюю ставку 13,5 процента для участников ИП.

Также в Приморском крае не реализовано право по установлению пониженной налоговой ставки для участников РИП, для которых не требуется включение в реестр участников РИП.

В судебном порядке ни сам Закон Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций", ни его отдельные нормы не оспаривались.

Принятие подзаконных нормативных правовых актов в целях реализации Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" не предусмотрено.

В целом проведенный анализ законодательства, регулирующего отношения, связанные с установлением пониженной ставки налога на прибыль организаций, показал, что Закон Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" принят в рамках полномочий субъекта Российской Федерации, его положения не противоречат нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, права и свободы граждан данным Законом Приморского края не нарушает.

2. Практика применения Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций"

В рамках проведения мониторинга правоприменения Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" получена и проанализирована информация Управления Федеральной налоговой службы по Приморскому краю, Администрации Приморского края, акционерного общества "Корпорация развития Дальнего Востока" (далее - АО "КРДВ"), Ассоциации поддержки резидентов свободного порта Владивосток о применении данного Закона Приморского края.

Ответы на запросы Законодательного Собрания Приморского края о получении информации от уполномоченного по защите прав предпринимателей в Приморском крае и автономной некоммерческой организации "Инвестиционное агентство Приморского края" до настоящего времени не поступили.

Участники РИП и резиденты ОЭЗ

По информации Управления Федеральной налоговой службы по Приморскому краю и Администрации Приморского края, за 2014-2016 годы налоговые льготы участникам РИП, резидентам ОЭЗ не предоставлялись в связи с отсутствием организаций - налогоплательщиков в реестре РИП и реестре резидентов ОЭЗ.

Участники ИП

В соответствии с Законом Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" две организации (ООО "Пасифик Лоджистик" и ООО "Саммит Моторс") применяют пониженную ставку по налогу на прибыль организаций в краевой бюджет в размере 13,5 процента как организации, реализовавшие инвестиционный проект на территории Приморского края и подпадающие под действие статьи 2 Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций".

Согласно информации Управления Федеральной налоговой службы по Приморскому краю суммы выпадающего налога на прибыль организаций, не поступившие в краевой бюджет в связи с установлением льгот, составили в данном случае: за 2014 год - 60,9 млн рублей, за 2015 год - 66,2 млн рублей, за 2016 год - 60,8 млн рублей.

Резиденты ТОР

В настоящее время на территории Приморского края создано четыре территории опережающего социально-экономического развития: "Надеждинская", "Михайловский", "Нефтехимический" и "Большой Камень".

По состоянию на 1 октября 2017 года в реестр резидентов территорий опережающего социально-экономического развития Приморского края включено 56 резидентов (ТОР "Надеждинская" - 36 резидентов, "Михайловская" - 8 резидентов, "Большой Камень" - 11 резидентов, "Нефтехимический" - 1 резидент). Объем подписанных соглашений - свыше 906 млрд рублей, заявлено о создании порядка 18 тысяч рабочих мест.

Фактически осуществлено инвестиций в сумме 21,8 млрд рублей, создано 1 625 рабочих мест.

По информации Управления Федеральной налоговой службы по Приморскому краю, за 2015 год резиденты ТОР о применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций не заявляли.

За 2016 год в соответствии со статьей 284⁴ Налогового кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 2² Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" заявили льготы по налогу на прибыль организаций 2 резидента ТОР.

Общая сумма недопоступления налога составила 17,8 млн рублей, в том числе в краевой бюджет - 16,0 млн рублей.

Резиденты СПВ

Первые резиденты СПВ возникли с марта 2016 года.

По состоянию на 1 декабря 2017 года статус резидента Свободного порта Владивосток получили 323 организации, зарегистрированные и осуществляющие свою деятельность на территории Приморского края.

Сумма заявленных указанными резидентами инвестиций составила более 256 млрд рублей; планируется создание более 31 тысячи рабочих мест. Указанными резидентами осуществлено 16,2 млрд рублей инвестиций, создано более 1 736 рабочих мест.

По информации Управления Федеральной налоговой службы по Приморскому краю, за 2016 год 14 резидентов СПВ заявили льготы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 284⁴ Налогового кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 2³ Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций".

Общая сумма недопоступления налога на прибыль организаций составила 19,0 млн рублей, в том числе в краевой бюджет - 17,1 млн рублей.

**Обобщенная информация о сумме уплаченных налогов и об объемах
выпадающих доходов по налогу на прибыль организаций
(по информации Администрации Приморского края)**

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4
Сумма налога на прибыль организаций, уплаченная в бюджет	14 945 449 тыс. рублей	16 950 550 тыс. рублей	19 934 149 тыс. рублей
в том числе:			
в федеральный бюджет	1 565 734 тыс. рублей	1 883 383 тыс. рублей	1 776 338 тыс. рублей
в краевой бюджет	13 379 715 тыс. рублей	15 067 167 тыс. рублей	18 157 811 тыс. рублей
Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы в соответствии с Законом Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций"	2	2	18
из них:			
участники РИП	0	0	0
участники ИП	2	2	2
резиденты ОЭЗ	0	0	0
резиденты ТОР	х	0	2
резиденты СПВ	х	0	14

1	2	3	4
Сумма налога на прибыль организаций, не поступившая в краевой бюджет в связи с установлением пониженной ставки Законом Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций"	61 024 тыс. рублей	66 226 тыс. рублей	93 902 тыс. рублей
из них:			
участники РИП	61 024 тыс. рублей	66 226 тыс. рублей	60 775 тыс. рублей
участники ИП	0	0	0
резиденты ОЭЗ	0	0	0
резиденты ТОР	x	0	15 999 тыс. рублей
резиденты СПВ	x	0	17 128 тыс. рублей

В процессе мониторинга правоприменения Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" проблемы в сфере его применения не выявлены.

Управлением Федеральной налоговой службы по Приморскому краю отмечено, что все имеющиеся неясности в порядке применения норм налогового законодательства относительно порядка применения льгот резидентами ТОР и резидентами СПВ разъяснены в письмах Минфина России, в связи с чем у налоговых органов не имеется неясностей при применении норм налогового законодательства.

Предложения по совершенствованию законодательства в данной сфере, поступившие от Общественного экспертного совета по экономической политике в Приморском крае, касались конкретизации периода пользования льготой участника РИП и учтены при принятии Закона Приморского края от 9 августа 2017 года № 159-КЗ "О внесении изменений в статью 1 Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций".

Ассоциация поддержки резидентов свободного порта Владивосток в качестве предложения по совершенствованию законодательства в данной сфере считает возможным инициирование внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части увеличения срока действия нулевой ставки на прибыль для капиталоемких проектов (проекты с инвестициями от 500 млн рублей и выше). По мнению Ассоциации поддержки резидентов свободного порта Владивосток, это позволит снизить сроки окупаемости

таких проектов и минимизировать предпринимательские риски. Указанное предложение требует более детальной проработки и выходит за рамки настоящего мониторинга.

3. Результаты мониторинга правоприменения Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций"

Подводя итог проведенного мониторинга правоприменения, следует отметить, что Законом Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" гарантированные права, свободы и законные интересы человека и гражданина не нарушены, искажения смысла положений федерального законодательства при его принятии не допущено, коррупциогенных факторов, ошибок юридико-технического характера и внутренних противоречий не выявлено.

Закон Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" принят в целях реализации предоставленного Налоговым кодексом Российской Федерации права по установлению пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций.

Между тем в Приморском крае не реализовано право по установлению в 2017-2020 годах пониженной налоговой ставки 12,5 процента для участников ИП, а также по установлению пониженной налоговой ставки для участников РИП, для которых не требуется включение в реестр участников РИП.

В процессе мониторинга правоприменения Закона Приморского края "Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций" проблемы в сфере его применения правоприменителями не отмечены.

Причинами непредоставления льгот по уплате налога на прибыль участников РИП, резидентов ОЭЗ является отсутствие данных организаций - налогоплательщиков в реестре РИП и реестре резидентов ОЭЗ.