

Предложения субъектов Российской Федерации

Карачаево-Черкесская Республика

В рамках «круглого стола» предлагаем обсудить возможность внесения изменений в пункты 17 и 23 статьи 381 Налогового кодекса РФ.

В настоящее время Налоговый кодекс РФ предусматривает освобождение от налогообложения налогом на имущество организаций - резидентов особых экономических зон и организаций, признаваемых управляющими компаниями особых экономических зон, и учитывающих на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества. При этом отсутствует норма об однократности применения льготы в отношении одного и того же имущества разными налогоплательщиками.

Считаем необходимым уточнить пункты 17 и 23 в части однократности применения указанной льготы в отношении одного и того же объекта недвижимости, так как в случае передачи резидентом или управляющей компанией особой экономической зоны объектов основных средств, в отношении которых в течение 10 лет применялась льгота, на баланс новому резиденту или управляющей компании той же особой экономической зоны, появляется возможность повторного применения льготы в отношении одного и того же объекта, что влечет недопоступление налога на имущество организаций в бюджеты субъектов (бюджет КЧР – порядка 300 млн. рублей ежегодно).

Таким образом, предоставляемая государственная поддержка в виде освобождения от уплаты налога на имущество может стать бессрочной и достижение запланированных показателей налоговой отдачи от вложенных в развитие субъекта инвестиций невозможным.

Кроме того, считаем целесообразным ввести условие для применения налоговых преференций в виде обязательной регистрации управляющей компании по месту нахождения особой экономической зоны, на территории которой осуществляется ее деятельность.

Республики Саха (Якутия)

Законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (ID проекта: №02/04/06-23/00139660) предусматривает дополнительные ограничения для резидентов преференциальных режимов, при этом без достаточных обоснований о необходимости и предполагаемого эффекта от установления данных ограничений.

1. Ставить вопрос применения налоговых льгот в зависимость от выполнения условий соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности нецелесообразно, поскольку невыполнение условий соглашения со стороны резидента может возникнуть по разным обстоятельствам, в том числе по вине третьих лиц. В таком случае условия соглашения могут быть скорректированы путем заключения дополнительного соглашения.

В случае нарушения существенных условий соглашения предусмотрены соответствующие санкции, в том числе в виде расторжения соглашения управляющей компанией в одностороннем порядке.

2. Требование о том, что сумма налоговых льгот не должна превышать сумму фактически осуществленных расходов на капитальные вложения противоречит целям создания преференциальных режимов.

Преференциальный режим территорий опережающего развития (далее - ТОР) создается на территории определенного региона для оказания инвесторам - резидентам государственной поддержки на начальных стадиях реализации инвестиционного проекта с целью их быстрого выхода на проектную мощность и дальнейшего наращивания ими своего производства во благо развития данной территории.

На сегодняшний день в Республике Саха (Якутия) статус резидента ТОР одновременно могут получить субъекты малого и среднего бизнеса с минимальным объемом требуемых инвестиций (500 тыс. рублей) и представители крупного бизнеса с объемом инвестиций в сотни миллиардов рублей.

Например, на ТОР «Якутия» одним из резидентов реализуется проект комплексной застройки микрорайона «Ленские высоты» с объемом инвестиций в 52 млрд рублей, также на площадке другого резидента в креативном кластере «Квартал Труда» реализуются проекты в сфере креативных индустрий с минимальным объемом капитальных вложений, но данные проекты предусматривают производство значимых продуктов для социально-экономического развития республики.

Если ставить объем применяемых налоговых льгот в зависимость от фактически осуществленных расходов на капитальные вложения, то преференциальные режимы будут выгодны только для крупного бизнеса, а субъекты среднего предпринимательства не смогут пользоваться данной мерой поддержки.

Помимо этого, в рамках «круглого стола» 06.11.2024 предлагается рассмотреть возможность совершенствования налогового законодательства для резидентов ТОР, осуществляющих деятельность на территории Дальневосточного федерального округа.

Якорные резиденты ТОР «Южная Якутия» - АО «ГОК «Денисовский» и АО «ГОК «Инаглинский» в рамках преференциального режима с 28.02.2017 реализуют проекты строительства горно-обогатительных комплексов по добыче коксующегося угля и производству высококачественного угольного концентрата.

Учитывая, что действующее налоговое законодательство предусматривает льготы для резидентов ТОР в течение 10 лет, с 2027 года налоговые льготы в отношении резидентов ТОР «Южная Якутия» – АО «ГОК «Инаглинский» и АО «ГОК «Денисовский» не будут действовать.

При этом, ввиду санкций в отношении предприятий угольной отрасли Российской Федерации при реализации проектов резиденты ТОР «Южная Якутия» несут затраты, существенно превышающие первоначально заявленные объемы, и не могут в полной мере воспользоваться установленными для резидентов ТОР налоговыми льготами, поскольку первый пятилетний срок действия льгот приходится на момент строительства объектов до выхода на проектную мощность.

В связи с этим ООО УК «Колмар» предлагает рассмотреть возможность продления срока действия льготного режима для резидентов ТОР Дальневосточного федерального округа посредством увеличения срока действия положений Налогового кодекса Российской Федерации на период не менее, чем на 3 года, а именно:

- продление срока применения льготных ставок по налогу на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации в размере 10% (необходимо внесение изменений в пункт 5 статьи 284.4 НК РФ);

- продление срока применения пониженных тарифов в размере 7,6% (необходимо внесение изменений в пункт 10.1 статьи 427 НК РФ);

- увеличение периода действия пониженного коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого (Ктд) в размере 0,8 (необходимо внесение изменений в пункт 5 статьи 342.3 НК РФ).

Вопрос о продлении сроков действия налоговых льгот для резидентов ТОР рассматривается на федеральном уровне.

Так, в соответствии с пунктом 1 протокола совещания у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе Ю.П. Трутнева от 12.04.2023 №4пр-П47-ЮТ Минвостокразвития России и АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» дано поручение совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти представить в Правительство Российской Федерации предложения о продлении сроков действия льгот для резидентов ТОР, реализующих инвестиционные проекты на территории Дальневосточного федерального округа.

Согласно информации Минвостокразвития России, во исполнение данного поручения разработан проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», но на основании письма Аппарата Правительства Российской Федерации от 27.10.2023 №67863-П47 поручение снято с контроля.

Таким образом, вопрос совершенствования налогового законодательства для резидентов ТОР, осуществляющих деятельность на территории Дальневосточного федерального округа, требует дальнейшей проработки.

Челябинская область

Губернатор Челябинской области А.Л. Текслер является председателем комиссии Государственного Совета Российской Федерации по направлению «Экономика и финансы» (далее – Комиссия). 13 сентября 2024 года состоялось заседание Комиссии, на котором был рассмотрен проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», которым предлагается ряд мер по изменению налогового регулирования преференциальных налоговых режимов, в том числе особых экономических зон и территорий опережающего развития (далее – законопроект).

В соответствии с протоколом заседания Комиссии № 4 отмечена следующая позиция Комиссии:

1. В случае принятия законопроекта преференциальные налоговые режимы в Российской Федерации окажутся в худших условиях по сравнению с преференциальными налоговыми режимами других стран, включая страны Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), что осложнит привлечение иностранных инвесторов и создаст дополнительные риски миграции российского бизнеса в преференциальные налоговые режимы других стран, включая страны ЕАЭС.

В случае принятия законопроекта существенно изменится принцип формирования доходности инвестиционных проектов в рамках преференциальных налоговых режимов. В длительной перспективе снизится уровень доходности на вложенный капитал, что негативно скажется на перспективах реализации инвестиционных проектов, у которых

уровень доходности ниже ставок финансового рынка (и в отдельных случаях даже ниже уровня инфляции), а также – инвестиционных проектов в приоритетных отраслях, для реализации которых преференциальные режимы позволяют целенаправленно формировать дополнительные фискальные стимулы.

При этом преференциальные налоговые режимы, курируемые Министерством экономического развития Российской Федерации (далее – Минэкономразвития России), Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики и Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, создаются не только для стимулирования капитальных вложений и сопутствующих расходов бизнеса, но и, во многом, в первую очередь, для достижения различных целей и решения задач, установленных федеральными законами, путем осуществления инвестиций на значимых для государства территориях и направлениях.

2. В целях совершенствования законопроекта Комиссия считает необходимым закрепить в законопроекте принцип «двух ключей», при котором в преференциальном налоговом режиме по умолчанию будут действовать условия предоставления налоговых льгот, которые установил субъект Российской Федерации. При этом у субъекта Российской Федерации будет право в преференциальном налоговом режиме, в случае необходимости, ограничить нормативом объем предоставляемых налоговых льгот – в виде капиталовложений и других расходов.

При возложении ответственности за недостижение показателей на инвесторов (участников) преференциальных налоговых режимов необходимо обеспечить учет изменчивости (неопределенности) внешних по отношению к инвестиционным проектам факторов, в том числе рост ключевой ставки Банка России, возможный дальнейший рост санкционного давления.

Комиссией рекомендовано Министерству финансов Российской Федерации:

– предоставить в Минэкономразвития России и всем заинтересованным органам власти информацию об итогах проведенного анализа результатов функционирования преференциальных налоговых режимов (в срок до 28.10.2024 г);

– доработать законопроект с учетом ключевых предложений, представленных на заседании Комиссии и направить доработанный законопроект на рассмотрение в Минэкономразвития России и всем заинтересованным органам власти режимов (в срок до 15.11.2024 г).

Республика Дагестан

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2014 года № 1398-р городам Каспийск и Дагестанские Огни присвоен статус моногородов Российской Федерации.

В целях ускоренного развития экономики, улучшения жизни населения, диверсификации экономики моногородов постановлениями Правительства Российской Федерации от 24 марта 2017 года № 334 и от 11 декабря 2018 года № 1508 созданы территории опережающего социально-экономического развития (далее - ТОР) «Каспийск» и «Дагестанские Огни», на которых установлен особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности.

Наличие статуса резидента территории опережающего развития в моногородах предполагает налоговые льготы и преференции (пониженные ставки по отчислениям во внебюджетные фонды – с 30,0 до 7,6 процента в течение трех лет со дня создания ТОР, нулевые ставки налога на имущество и по земельному налогу, пониженные ставки по

налогу на прибыль - 5 процентов в течение первых пяти лет, 13 процентов - следующие пять лет), которые регулируются федеральными и региональными нормативно-правовыми актами.

Учитывая, что применение пониженных тарифов по страховым взносам резидентами ТОР является востребованной мерой поддержки для инвесторов, предлагаем продлить срок применения данной меры поддержки на весь период функционирования ТОР в моногородах (с 3 до 10 лет).

Республика Карелия

С точки зрения бюджетного аспекта, общая концепция данного законопроекта, предусматривающая ограничение совокупного объема налоговых льгот, предоставляемых резидентам (участникам) преференциальных налоговых режимов (особых экономических зон, территорий опережающего развития, свободного порта «Владивосток», Арктической зоны Российской Федерации, Особой экономической зоны в Магаданской области, Особой экономической зоны в Калининградской области и свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя), в размере, не превышающем суммы фактически осуществленных ими расходов на капитальные вложения и (или) научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в рамках реализации соглашения (договора) об осуществлении деятельности в преференциальном налоговом режиме, а также предоставление для них налоговых льгот при условии выполнения отдельных показателей по соглашению (договору) об осуществлении деятельности в преференциальном налоговом режиме, перечень которых будет определяться Правительством Российской Федерации, может быть поддержана.

Вместе с тем следует отметить, что эффективное применение предлагаемого в целях стимулирования инвестиционных вложений механизма по ограничению предоставления налоговых преференций возможно в условиях сохранения в среднесрочном и долгосрочном периоде благоприятной экономической ситуации, при отсутствии негативного влияния на экономику объективных факторов, которые могут привести к существенному снижению выручки от реализации продукции (работ, услуг) и росту затрат, и, как следствие, к снижению сумм исчисленных и уплаченных в бюджеты налогов. При этом, именно в данный период налогоплательщики наиболее нуждаются в мерах государственной налоговой поддержки.

Кроме того, предлагаемый законопроектом механизм не учитывает фактор неравномерности осуществляемых инвестором вложений на разных стадиях инвестиционного проекта, что может привести к утрате права на получение указанными налогоплательщиками налоговых преференций в отдельные налоговые периоды.

Омская область

1. Законопроектом предлагается установить ограничение суммы налоговых льгот, предоставляемых резидентам (участникам) преференциальных налоговых режимов, в размере не более суммы фактически осуществлённых расходов на капитальные вложения и (или) научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее – НИОКР) в рамках реализации соглашения (договора) об осуществлении (условиях) деятельности в преференциальном налоговом режиме.

Также при определении величины превышения фактически осуществленных расходов на капитальные вложения и (или) НИОКР над объемом налоговых льгот предлагается не учитывать в составе капитальных вложений затраты на приобретение амортизируемого имущества, ранее учитываемого в составе объектов амортизируемого имущества у данного налогоплательщика или у иных налогоплательщиков.

"Привязка" суммы налоговых льгот к сумме капитальных вложений фактически ухудшает привлекательность особых экономических зон (далее – ОЭЗ) по сравнению с текущим состоянием, приведет к невозможности применения отдельными резидентами ОЭЗ предоставляемых налоговых преференций.

Кроме того, законопроектом предлагается в сумме капитальных вложений не учитывать бывшее в употреблении имущество, что тоже ограничивает резидентов, особенно небольших, которые планируют приобретать такое оборудование для реализации проектов на территории ОЭЗ.

2. Установление для резидентов (участников) преференциальных налоговых режимов требования о сдаче годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Федеральную налоговую службу для сохранения возможности применения налоговых льгот, полагаю допустимым, на размер налоговых преференций данная норма не влияет.

3. Законопроектом предлагается установить ограничение на применение резидентами (участниками) преференциальных налоговых режимов налоговых льгот только при выполнении контролируемых показателей по соглашению об осуществлении деятельности в ОЭЗ (перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации). Считаю данное положение избыточным, что связано с тем, что в текущих экономических реалиях сроки реализации проектов, объем капитальных вложений и иные показатели, закрепленные в соглашениях об осуществлении деятельности в ОЭЗ, могут существенно отличаться от первоначально прогнозируемых. Кроме того, в процессе реализации проекта показатели могут существенно измениться, что согласно логике законопроекта повлечет потерю права резидента на налоговые льготы.

Таким образом, предлагаемые законопроектом изменения направлены, с одной стороны, на стимулирование резидентов ОЭЗ более ответственно подходить к своим обязательствам по соглашениям об осуществлении деятельности в ОЭЗ. С другой стороны, данные изменения приведут к чрезмерной нагрузке на резидентов ОЭЗ, что отрицательно скажется на инвестиционной привлекательности преференциальных режимов с рисками отказа от реализации проектов в ОЭЗ.

Также согласно законопроекту предлагаемые изменения распространяются на резидентов ОЭЗ, получивших статус резидента после 1 января 2025 г., и применяются, начиная с третьего года после получения статуса резидента (участника) преференциальных налоговых режимов, что повлечет создание неравных условий для резидентов ОЭЗ, получивших статус резидента до 1 января 2025 г., и, соответственно, для резидентов ОЭЗ, получивших статус резидента после указанной даты.

С учетом изложенного представленный законопроект требует доработки.

Республика Коми

Предложения к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (ID проекта: № 02/04/06-23/00139660)

1. Согласно пункту 10.1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ пониженные тарифы страховых взносов применяют резиденты территорий опережающего развития (ТОР) в моногородах (7,6 % в течение 12 лет со дня получения плательщиками статуса резидента ТОР, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором ими был получен такой статус, при получении статуса до 31 декабря 2024 г. включительно).

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 13 июля 2020 г. № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 193-ФЗ, АЗРФ) резидентам АЗРФ предоставляется возмещение части расходов по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Правила предоставления из федерального бюджета субсидий на возмещение затрат по уплате страховых взносов, возникающих у юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, являющихся резидентами АЗРФ, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2020 г. № 1338 (далее – Правила).

Предоставление субсидий осуществляется управляющей компанией АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» для последующего возмещения затрат по уплате страховых взносов, подлежащих уплате юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, являющимися резидентами АЗРФ, в отношении работников, принятых на работу со дня включения их в реестр резидентов АЗРФ, в форме авансового платежа в размере 75 % сумм страховых взносов, подлежащих уплате в соответствии с исчислениями указанных лиц.

Федеральный закон № 193-ФЗ и Правила не гарантируют резиденту АЗРФ обязательную компенсацию заявленной суммы, поскольку общий объем компенсируемых расходов ограничен размером субсидии, полученной управляющей компанией на эти цели.

Кроме того, Правила требуют от резидентов АЗРФ предоставления отчетных документов, а на управляющую компанию возлагают обязательства по проверке представленных документов, формируя тем самым дополнительные административные издержки с обеих сторон.

В этой связи с целью снижения административных издержек как со стороны управляющей компании, так и со стороны резидентов АЗРФ при дальнейшей доработке законопроекта предлагается одновременно рассмотреть возможность внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), предусматривающих применение пониженных тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды для резидентов АЗРФ.

Таким образом, данные изменения позволят резидентам АЗРФ предоставлять отчетные документы по уплате страховых взносов напрямую в налоговый орган, минуя управляющую компанию, а также изначально оставлять часть страховых взносов в своем распоряжении, направляя их в том числе на реализацию инвестиционных проектов.

2. Рассматривая законопроект в целом по существу, считаем, что он противоречит основным целям создания и функционирования преференциальных территорий и режимов, в первую очередь, в условиях Крайнего Севера и Арктической зоны Российской Федерации, и не учитывает сложной климатической, отраслевой, логистической, кадровой и иной специфики реализации инвестиционных проектов, на поддержку которых направлены преференциальные режимы.

На начальном этапе запуска проектов у предприятий – инициаторов в ТОР в моногородах и АЗРФ возникают сложности в привлечении инвестиций и заемных средств для реализации нового инвестиционного проекта.

Так, при обращении резидентов ТОР в моногородах, АЗРФ в кредитные организации для получения заемных средств данная категория заемщиков оценивается как непривлекательная с высоким уровнем риска, поскольку зачастую не располагает достаточной суммой собственных средств, а также залоговым имуществом, либо имеющееся имущество не отвечает требованиям в соответствии с внутренними документами банка.

Вновь созданные юридические лица (не имеющие истории предприятия, но имеющие обязательства в рамках соглашения по осуществлению инвестиционной деятельности в ТОР, АЗРФ) в рамках реализации инвестиционных проектов с целью создания новых производств могут воспользоваться действующими на сегодняшний день гарантийными мерами поддержки, но в полной мере обеспечить финансовые обязательства (в соответствии с нормативными документами кредитной организации) не могут в связи с отсутствием возможности получения банковской гарантии на покрытие оставшейся (необеспеченной) части финансовых обязательств.

Таким образом, считаем, что введение новых ограничительных институциональных условий, предусмотренных законопроектом, в отношении, в частности, резидентов ТОР в моногородах и АЗРФ избыточно и влечет за собой снижение инвестиционной активности предприятий в условиях складывающейся экономической ситуации.