

Информационная справка по вопросу

«Об изменениях регионального налогового законодательства в части предоставления субъектам инвестиционной деятельности налоговых преференций по региональным налогам»

В июле 2016 года внесены изменения в региональное налоговое законодательство, предусматривающие с 2017 года новые подходы предоставления налоговых преференций по налогу на имущество и налогу на прибыль организаций.

Изменения в части получения налоговой преференции по налогу на имущество организаций.

Для частных инвесторов, планирующих **впервые** воспользоваться с 2017 года налоговой преференцией по налогу на имущество, в соответствии с ч. 4 ст. 4 Закона Кировской области от 27.07.2016 № 692-ЗО, изменены условия в части необходимого объема инвестиций и размеров дифференцированной налоговой ставки:

- при объеме основных средств от 40 до 90 млн. руб. будет применяться налоговая ставка 1,3% (*ранее – от 20 до 50 млн. руб. – 1,1%*);
- при объеме основных средств свыше 90 и до 180 млн. руб. – налоговая ставка 0,7% (*ранее – свыше 50 и до 100 млн. руб. – 0,5%*);
- при объеме основных средств свыше 180 млн. руб. – налоговая ставка 0,2% (*ранее – свыше 100 млн. руб. – 0%*).

Для частных инвесторов, которые уже пользуются налоговой преференцией по налогу на имущество в соответствии с ч. 4 ст. 2 Закона Кировской области от 27.11.2003 № 209-ЗО, сохраняются условия получения налоговой преференции, действовавшие до корректировки регионального налогового законодательства (до окончания срока применения льготных налоговых ставок).

Изменения в части получения налоговой преференции по налогу на прибыль организаций.

Для субъектов инвестиционной деятельности, планирующих **впервые** воспользоваться с 2017 году налоговой преференцией по налогу на прибыль в соответствии с ч. 1 ст. 3 Закона Кировской области от 08.10.2012 № 199-ЗО, в дополнении к требованию «о выполнении **соотношения** произведенных в прошедшем налоговом периоде инвестиций в объекты основных средств к налоговой базе по налогу на прибыль за прошедший налоговый период, которое должно составлять 50% и более» установлены **новые условия, в том числе** минимально необходимый объем инвестиций в размере 20 млн. рублей в основные средства только производственного назначения.

Справочно: если для получения льготы по налогу на имущество необходимо формирование инвестиционного проекта, то для получения льготы по налогу на прибыль данное требование отсутствует и льгота предоставляется в рамках осуществления текущей инвестиционной деятельности организации.

В числе нововведений, предусмотренных региональным налоговым законодательством для получения права на применение налоговых преференций как по налогу на имущество, так и по налогу на прибыль, определено, что с 2017 года **для впервые заявившихся** организаций обязательным основанием получения льготы является заключение **инвестиционного договора**.

Механизм заключения договора и типовые формы документов представлены в постановлении Правительства области от 20.12.2016 № 34/270 «Об утверждении Порядка заключения инвестиционного договора о предоставлении налоговой преференции».

Договор заключается между налогоплательщиком и министерством экономического развития Кировской области.

В инвестиционном договоре устанавливаются взаимные права и обязанности сторон, при исполнении которых уполномоченный орган гарантирует предоставление права на применение соответствующей налоговой преференции, а субъект инвестиционной деятельности гарантирует достижение показателей бюджетной, экономической и социальной эффективности своей деятельности.

Существенные условия и содержание инвестиционного договора.

В числе условий, на которых заключается инвестиционный договор, определены следующие:

Во-первых, это выполнение юридическим лицом требований, предусмотренных региональным налоговым законодательством. *В числе них: отсутствие в отношении организации процедур ликвидации, банкротства; отсутствие просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам; отсутствие задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ.*

Во-вторых, для претендентов на получение льготы по налогу на имущество установлено условие о выполнении показателей реализации инвестиционного проекта в соответствии с паспортом и бизнес-планом;

В-третьих, юридическое лицо должно обеспечить достижение показателей эффективности от предоставления налоговой преференции. Здесь речь идет о выполнении показателей бюджетной, экономической и социальной эффективности.

Следует отметить, что наличие бюджетной эффективности является **обязательным** условием для предоставления налоговой преференции (экономическая и социальная эффективность указываются **при наличии**).

Расчет значений бюджетной, экономической и социальной эффективности от предоставления налоговой преференции.

Оценка значений показателей бюджетной, экономической и социальной эффективности будет проводиться в 2 этапа: на стадии заключения инвестиционного договора (на основании плановых показателей деятельности организации) и по итогам налогового периода (на основании фактических показателей

деятельности организации, отраженных в отчете о реализации проекта (об инвестиционной деятельности).

1) Бюджетная эффективность

Для оценки бюджетной эффективности налоговых преференций применяется коэффициент бюджетной эффективности, рассчитываемый по формуле:

$$K_{БЭ\text{ инв}} = \frac{(СН_{отч} - СН_{пред})/К_{инц}}{L_{инв}}, \text{ где}$$

K_{БЭ инв} – коэффициент бюджетной эффективности предоставленной налоговой преференции

СН_{отч} – плановая сумма уплаченных налогов в консолидированный бюджет области за отчетный период

СН_{пред} – плановая сумма уплаченных налогов в консолидированный бюджет области за год, предшествующий отчетному периоду

L_{инв} – плановая сумма недополученных доходов от предоставления дифференцированной налоговой ставки по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет области (пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в областной бюджет) за отчетный период

К_{инц} – индекс потребительских цен за отчетный период.

Налоговые преимущества имеют бюджетный эффект при значении коэффициента, равном или больше «1». Таким образом, прирост налоговых платежей в консолидированный бюджет области, скорректированный на индекс потребительских цен, должен превышать объем предоставленной налоговой преференции.

Справочно:

Для получателей преференции по налогу на имущество – необходимо обеспечить достижение бюджетной эффективности в пределах общего срока ее применения в течение любых 3-х налоговых периодов, указанных налогоплательщиком в инвестиционном договоре.

Для получателей налоговой преференции по налогу на прибыль – необходимо обеспечить бюджетную эффективность по итогам налогового периода, в котором применяется налоговая преференция.

2) Экономическая эффективность

Оценка экономической эффективности налоговых преференций осуществляется на основании 5 показателей деятельности налогоплательщиков:

– «объем выпуска продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов (объем производства продукции (работ, услуг) в ценах реализации текущего года без НДС и акцизов, себестоимость произведенной продукции)»;

– «выручка от продажи товаров (работ, услуг) без НДС и акцизов»;

– «прибыль от продаж»;

- «рентабельность продаж»;
- «среднегодовая стоимость объектов основных средств».

Для оценки экономической эффективности рассчитывается коэффициент экономической эффективности для каждого из указанных показателей по формуле:

$$K_{ЭЭ} = \frac{П_{отч}}{П_{пред} \times K_{ипц}}, \text{ где}$$

$K_{ЭЭ}$ инв – коэффициент экономической эффективности предоставленной налоговой преференции

$П_{отч}$ – плановый показатель деятельности налогоплательщика за отчетный период

$П_{пред}$ – плановый показатель деятельности налогоплательщика за год, предшествующий отчетному периоду

$K_{ипц}$ – индекс потребительских цен за отчетный период.

Таким образом, значение показателя в отчетном периоде должно превышать значение показателя в предыдущем налоговом периоде, скорректированное на индекс потребительских цен.

Исключение составляет расчет эффективности по показателю «рентабельность продаж», который рассчитывается как: «разница значений данного показателя в отчетном и предшествующем налоговом периоде, в процентных пунктах».

Налоговые преференции имеют экономический эффект, если значение коэффициента равно или больше «1» (достигнуто улучшение значения по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не менее чем по 3 из 5-и указанных показателей.

3) Социальная эффективность

Оценка социальной эффективности налоговых преференций осуществляется на основании динамики 3 показателей:

- «среднесписочная численность работников за отчетный период и за год, предшествующий отчетному»;

- «среднемесячная заработная плата на одного работника за отчетный период и за год, предшествующий отчетному»;

- «расходы на повышение образовательного и квалификационного уровня работников за отчетный период и за год, предшествующий отчетному».

$$K_{СЭИНВ} = П_{отч} - П_{пред}, \text{ где}$$

$K_{СЭ}$ инв – коэффициент социальной эффективности предоставленной налоговой преференции

$П_{отч}$ – плановый показатель деятельности налогоплательщика за отчетный период

$П_{пред}$ – плановый показатель деятельности налогоплательщика за год, предшествующий отчетному периоду.

Налоговые преференции имеют положительную социальную эффективность, если достигнуто улучшение значения по сравнению с предыдущим налоговым периодом не менее чем по 2 из 3-х указанных показателей.

Порядок предоставления права на применение налоговой преференции по налогу на имущество (состоит из 2-х этапов).

1 этап – заключение инвестиционного договора (договор заключается 1 раз на период пользования налоговой преференцией).

1) Частные инвесторы в срок до 15 января (в 2017 году – до 15 марта) налогового периода, в котором планируется применение налоговой преференции, представляют в министерство экономического развития следующие документы:

заявление о рассмотрении пакета документов для заключения договора;

расчет параметров достижения эффективности от предоставления налоговой преференции на основании плановых показателей деятельности организации;

заполненное приложение к проекту инвестиционного договора, содержащее плановые показатели проекта и обязательства по достижению конкретной эффективности;

бизнес-план (структура которого оформляется в соответствии с приложением № 1 постановления Правительства Российской Федерации от 22.11.1997 № 1470);

паспорт инвестиционного проекта (*заполняется на период реализации инвестиционного проекта*), составленный на основании бизнес-плана;

копия годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествующий истекшему налоговому периоду.

2) Министерство экономического развития, министерство финансов, орган исполнительной власти области отраслевой (межотраслевой) компетенции осуществляют проверку представленных документов в части достоверности (недостоверности) содержащихся в них расчетов и готовят мотивированные заключения.

3) С учетом полученных заключений министерство экономического развития принимает решение о заключении или об отказе в заключении договора. Основанием для отказа является наличие хотя бы одного отрицательного заключения органа исполнительной власти области.

4) В случае принятия решения о заключении договора министерство экономического развития осуществляет разработку проекта инвестиционного договора и направляет его для согласования в органы исполнительной власти области.

5) После согласования проекта инвестиционного договора министерство экономического развития направляет проект договора в 3-х экземплярах для заключения юридическому лицу, которое в течение 10 дней после получения подписывает их и направляет в министерство экономического развития.

6) После подписания министерством экономического развития инвестиционный договор регистрируется и вносится в реестр договоров.

7) 2 экземпляра договора направляются юридическому лицу (один из ко-

торых – для представления в налоговый орган по месту регистрации юридического лица), третий экземпляр остается в министерстве экономического развития.

2 этап – ежегодное подтверждение юридическим лицом права на пользование налоговой преференцией по налогу на имущество организаций.

Данная процедура осуществляется в соответствии с постановлением Правительства области от 10.12.2012 № 185/739 «Об утверждении Порядка представления документов, подтверждающих правомерность применения дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций».

1) После заключения инвестиционного договора частный инвестор в срок до 1 марта налогового периода (в 2017 году – до 25 апреля), в котором применяется налоговая преференция, представляет в министерство экономического развития следующие документы:

- заключенный инвестиционный договор;
- уведомление о намерении применять налоговую преференцию;
- перечень объектов основных средств, предназначенных для реализации инвестиционного проекта.

2) Министерство экономического развития рассматривает документы, и при отсутствии замечаний, вносит в реестр юридических лиц и делает в уведомлении отметку.

3) Частный инвестор в срок до 30 марта (в 2017 году – до 01 мая) текущего налогового периода представляет в налоговый орган по месту представления налоговой декларации:

- заключенный инвестиционный договор;
- уведомление о намерении с отметкой министерства экономического развития;
- налоговую декларацию по налогу на имущество организаций;
- 4 справки:
 - * справка о состоянии расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам в Пенсионный фонд РФ;
 - * документ, подтверждающий отсутствие задолженности по уплате страховых взносов в Фонд социального страхования РФ;
 - * справка о размере среднемесячной заработной платы в организации;
 - * справка об отсутствии просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам организации.

Для организаций, которые впервые будут обращаться за льготой, так и для тех организаций, которые уже применяют льготы, с 2017 года будет действовать **обновленная форма Перечня объектов основных средств**, предназначенных для реализации проекта. Перечень дополнен информацией о поставщике (генеральном подрядчике) объекта основных средств, а также фактическом местонахождении имущества.

Объекты основных средств сгруппированы в 3 ключевых раздела:

1) Объекты основных средств, являющиеся объектом налогообложения и облагаемые налогом на имущество организаций;

2) Объекты основных средств, освобождаемых от налогообложения в соответствии с положением ст. 381 НК РФ;

3) Объекты основных средств, не являющиеся объектом налогообложения.

Для определения размера льготной ставки учитывается стоимость всего имущества, используемого для реализации инвестиционного проекта, в том числе и не являющегося объектом налогообложения.

Также перечень основных средств содержит информацию о расшифровке первоначальной стоимости объекта основных средств. Это:

- стоимость нового объекта основных средств,
- стоимость реконструированного (модернизированного) объекта основных средств, которая включает: «затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение основных средств, увеличившие стоимость основных средств» и «стоимость до реконструкции (модернизации)».

При определении размера льготной ставки в зависимости от объема основных средств «стоимость объекта до реконструкции (модернизации)» не учитывается.

Порядок предоставления права на применение налоговой преференции по налогу на прибыль организаций.

Порядок предоставления права на применение налоговой преференции по налогу на прибыль организаций аналогичен Порядку для получения преференции по налогу на имущество. Однако есть принципиальные отличия.

Данная процедура осуществляется в соответствии с постановлением Правительства области от 03.07.2013 № 215/395 «Об утверждении Порядка представления документов (за исключением бухгалтерской отчетности), являющихся основанием для применения пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет».

1 этап – заключение инвестиционного договора

1) Организации в срок до 15 февраля (в 2017 году – до 15 марта) налогового периода, в котором планируется применение налоговой преференции представляют в министерство экономического развития следующие документы:

заявление о рассмотрении пакета документов для заключения договора;

расчет параметров достижения эффективности от предоставления налоговой преференции на основании плановых показателей деятельности организации;

заполненное приложение к проекту инвестиционного договора, содержащее обязательства по достижению конкретной эффективности;

справку об осуществляемой инвестиционной деятельности за прошедший налоговый период;

копию годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествующий истекшему налоговому периоду.

Далее процедура заключения инвестиционного договора аналогична порядку заключения договора для получателей льготы по налогу на имущество.

2 этап – подтверждение юридическим лицом права на пользование преференцией по налогу на прибыль организаций.

1) После заключения договора организация в срок до 5 апреля (в 2017 году – до 25 апреля) налогового периода, в котором применяется налоговая преференция, представляет в министерство экономического развития следующие документы:

- заключенный инвестиционный договор;
- уведомление о намерении применять налоговую преференцию;
- перечень имущества, подтверждающий вложений инвестиций за прошедший налоговый период в размере не менее 20 млн. руб.

Важно: если ранее документы на применение преференции по налогу на прибыль можно было подавать в течение года (за 15 рабочих дней до окончания отчетного периода), то с 2017 года документы будут предоставляться только один раз в год, в вышеуказанный срок.

Далее процедура аналогична порядку подтверждения права пользования преференцией по налогу на имущество.

Основания расторжения инвестиционного договора:

1. Истечение срока действия договора.
 2. Соглашение Сторон.
 3. Невыполнение организацией требований, определенных региональным законодательством (*наличии в организации процедур ликвидации, банкротства; наличие просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам; наличие задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ*).
 4. Непредставление организацией отчета о реализации инвестиционного проекта (об инвестиционной деятельности) по форме, в порядке и сроки, установленные Правительством области. Либо искажение сведений в отчете и неустранение их в течение установленного срока.
 5. Недостижение организацией эффективности от предоставления налоговой преференции, указанной в инвестиционном договоре.
-