КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
170100 г. Тверь, ул. Советская, д.33, тел. 344-292, факс 344-292

З А К Л Ю Ч Е Н И Е
на проект закона Тверской области «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организации, подлежащего зачислению в областной бюджет Тверской области, для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области»

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 16 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Распоряжение Губернатора Тверской области «О реализации права законодательной инициативы» от 27.06.2014 № 503-рг;
2. Проект постановления Законодательного Собрания Тверской области «О законе Тверской области «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организации, подлежащего зачислению в областной бюджет Тверской области, для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области»;
3. Проект закона Тверской области «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организации, подлежащего зачислению в областной бюджет Тверской области, для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области»;
4. Пояснительная записка к проекту закона Тверской области «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организации, подлежащего зачислению в областной бюджет Тверской области, для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области»;
5. Перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием закона Тверской области «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организации, подлежащего зачислению в областной бюджет Тверской области, для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области».

Результаты экспертизы:

Проект закона Тверской области «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организации, подлежащего зачислению в областной бюджет Тверской области, для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области» разработан **в целях исполнения обязательств** Тверской области, возникших на основании Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Тверской области на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от 10.06.2014 (далее - Соглашение).

Законопроектом предлагается:

- понизить налоговую ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет Тверской области на 4% для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области;
- установить требования для организаций, претендующих на право применения пониженной ставки налога;
- установить перечень документов, подтверждающих право организаций, на применение пониженной ставки налога;
- определить срок, с которого организации вправе применять пониженную ставку налога;
- определить срок вступления в силу проекта закона с 1 января 2018 года.

1. В соответствии с пунктом 2.1.7. Соглашения одним из условий предоставления субсидии из федерального бюджета является принятие закона субъекта РФ об установлении льгот **по региональным налогам и сборам,** предоставляемым в соответствии с законодательством субъекта РФ о налогах и сборах лицам, осуществляющим свою деятельность в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности, в том числе по энергосервисным договорам.

В соответствии со статьей 14 Налогового кодекса РФ к региональным налогам отнесены: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес и транспортный налог.

Налог на прибыль организаций, согласно статье 13 Налогового кодекса РФ, отнесен к **федеральным налогам**. Следовательно, представленным законопроектом предлагается установление льготы организациям, осуществляющим свою деятельность в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности, по федеральному налогу.

Таким образом, принятие закона не будет являться показателем результативности предоставления субсидии, предусмотренное пунктом 2.1.7. Соглашения.

В пояснительной записке указано, что обязательством Тверской области является наличие закона Тверской области, устанавливающего льготные условия налогообложения для лиц, осуществляющих деятельность в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, в том числе по энергосервисным договорам (контрактам), в части налогов и сборов, **поступающих в региональный бюджет.**

2. Статьей 5 законопроекта устанавливается срок вступления в силу с 1 января 2018 года. При этом пояснительная записка не содержит объяснения причин

установления именно этого срока, а так же соотнесения особенностей вступления законопроекта в силу с положениями Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Тверской области на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности **на 2014 год,** а также государственной программой Тверской области «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области» на **2013 - 2018** годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 №617-пп.

3. Согласно части 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена **для отдельных категорий налогоплательщиков.**

Исходя из формулировки в законопроекте **категории** налогоплательщиков, которой предоставляется право на применение пониженной ставки налога на прибыль организаций, льготная ставка предоставляется **организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность**, в то время как в Соглашении установлено предоставление льготы лицам, осуществляющим свою деятельность в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности, в том числе по энергосервисным договорам, то есть более широкому кругу налогоплательщиков.

В пункте 2 статьи 1 законопроекта определено, что право на применение пониженной ставки налога на прибыль организаций, предоставляется налогоплательщикам, которые отвечают **одновременно трем требованиям,** в числе которых осуществление **инвестиционной деятельности (осуществляют вложение инвестиций).**

Таким образом, категория налогоплательщиков в законопроекте не соответствует категории, которой предполагается установить льготы в соответствии с Соглашением.

4.Одним из характерных признаков отдельной категории налогоплательщиков, осуществляющих инвестиционную деятельность, для которых устанавливается пониженная налоговая ставка, является реализация ими соответствующих инвестиционных проектов.

Порядок заключения инвестиционного соглашения и его форма не представлены, следовательно, оценить порядок предоставления льготы не представляется возможным.

5. Оценка эффективности планируемой к предоставлению пониженной ставки налога на прибыль, устанавливаемой законом Тверской области, для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области, не представлена.

В соответствии с п. в-2) ст.6 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» проведение оценки эффективности предоставленных **(планируемых к предоставлению)** налоговых льгот и ставок налогов, установленных законами Тверской, области является полномочием Министерства финансов Тверской области.

Соответственно, не определена планируемая сумма выпадающих доходов областного бюджета в связи с установлением пониженной ставки налога на прибыль.

Предлагаем предоставить оценку эффективности планируемой к предоставлению пониженной ставки налога на прибыль для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области.

Вывод:

На основании вышеизложенного, представленный законопроект «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организации, подлежащего зачислению в областной бюджет Тверской области, для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории Тверской области» требует доработки.

Председатель **Т.В. Ипатова**

Н.И. Яковлева
32-01-01