

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

16.01.2025 № ЗСП-3/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Счетная палата Российской Федерации на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» рассмотрела проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект), разработанный Министерством финансов Российской Федерации.

Законопроектом предлагается для резидентов (участников) территорий опережающего развития, свободного порта Владивосток, Арктической зоны Российской Федерации, особых экономических зон, 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, получивших статус резидента (участника) после 1 января 2026 года, начиная с третьего года после получения резидентом (участником) преференциального налогового режима своего статуса установить ограничение суммы предоставляемых налоговых льгот в размере не более суммы фактически осуществленных расходов на капитальные вложения, научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее – НИОКР) в рамках реализации соглашения (договора, инвестиционной декларации) об осуществлении (условиях) деятельности в преференциальном налоговом режиме при условии выполнения отдельных обязательств по указанному соглашению (договору, инвестиционной декларации). Перечень показателей, характеризующих выполнение указанных отдельных обязательств, а также допустимых пределов отклонений их фактических значений от установленных плановых значений устанавливается законом субъекта

Российской Федерации, на территории которого осуществляется деятельность в рамках соответствующего соглашения (договора, инвестиционной декларации) об осуществлении (условиях) деятельности.

По результатам рассмотрения законопроекта и дополнительных материалов к нему необходимо отметить следующее.

Ранее законопроект поступал на рассмотрение из Министерства финансов Российской Федерации, по результатам рассмотрения были высказаны замечания по законопроекту и материалам обоснования к нему (заключение от 20 ноября 2023 г. № ЗСП-142/03-01 направлено письмом от 20 ноября 2023 г. № 02/2435/03-01), которые учтены частично.

Вместе с тем сохраняют свою актуальность следующие замечания:

причины необходимости предоставления налогоплательщикам-резидентам (участникам) в течение двух последовательных календарных лет начиная с года получения статуса резидента (участника) возможности применения налоговых льгот без соблюдения требований пунктов 1 и 2 статьи 56¹ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции законопроекта) в материалах к законопроекту не указаны.

Минфином России по данному замечанию представлен комментарий, согласно которому указанное положение законопроекта предложено в целях учета замечаний субъектов Российской Федерации о неравномерности осуществляемых инвестором затрат на разных стадиях инвестиционного проекта.

Указанное пояснение не может быть принято во внимание, поскольку, как было отмечено ранее, налогоплательщики – резиденты (участники) указанных преференциальных налоговых режимов в течение двух лет начиная с года получения соответствующего статуса резидента (участника) вправе применять льготы по налогам и пониженные тарифы страховых взносов без исполнения обязанности по выполнению обязательств, установленных соглашением (договором, инвестиционной декларацией) об осуществлении (условиях) деятельности на соответствующей территории, а также по представлению в налоговый орган по месту своего учета бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом в течение указанного периода сумма налоговых льгот

может превысить объем капитальных вложений и расходов на НИОКР. Кроме того, если по истечении указанного периода резиденты (участники) не выполняют свои обязательства по соглашению (договору, инвестиционной декларации) об осуществлении (условиях) деятельности на соответствующей территории, то ответственность в связи с неправомерным применением в течение этого периода указанных льгот они не понесут.

Кроме того, неравномерность осуществляемых инвестором затрат на разных стадиях инвестиционного проекта возможна и в последующие периоды, а не только в первые два года после получения соответствующего статуса резидента (участника) соответствующей территории;

законопроектом не предусмотрены последствия для резидентов (участников), получивших льготы по налогам и право на применение пониженных тарифов страховых взносов, в части восстановления и уплаты соответствующих сумм налогов и пеней, а также страховых взносов в случае нарушения либо неисполнения условий соглашения (договора, инвестиционной декларации) об осуществлении (условиях) деятельности на соответствующей территории.

Согласно представленным комментариям Минфина России вопросы восстановления и уплаты соответствующих сумм налогов и пеней, а также страховых взносов в случае нарушения либо неисполнения условий соглашения (договора, инвестиционной декларации) об осуществлении (условиях) деятельности в преференциальном режиме не относятся к предмету регулирования законопроекта.

Данный комментарий Минфина России также не может быть принят во внимание, поскольку законопроектом предусматриваются определенные требования для резидентов (участников) преференциальных территорий, соблюдение которых необходимо для обоснованного получения налоговых льгот, соответственно, должны быть предусмотрены последствия для резидентов (участников), которые воспользовались льготами по налогам и страховым взносам необоснованно.

По доработанной редакции законопроекта также необходимо отметить следующее.

При уточнении положений пункта 3 статьи 56¹ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции законопроекта) из перечня затрат, которые не учитываются при определении объема капитальных вложений или расходов на НИОКР, исключены затраты на приобретение амортизируемого имущества, ранее учитываемого в составе объектов амортизируемого имущества у данного налогоплательщика. Полагаем, что затраты на указанное имущество при определении объема капитальных вложений и расходов на НИОКР не могут быть расценены как расходы, осуществленные в рамках реализации соглашения (договора, инвестиционной декларации) об осуществлении (условиях) деятельности, поскольку указанное имущество было приобретено налогоплательщиком ранее и уже находилось у него в эксплуатации.

Исходя из положений пункта 2 статьи 56¹ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции законопроекта) на налогоплательщиков – резидентов Арктической зоны Российской Федерации, являющихся налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых, не распространяются положения законопроекта об ограничении суммы предоставляемых налоговых льгот в размере не более суммы фактически осуществленных расходов на капитальные вложения и НИОКР.

При этом обоснование предлагаемого исключения для указанных налогоплательщиков в материалах к законопроекту не отражено.

В связи с изложенным законопроект и материалы обоснования к нему требуют доработки.

Аудитор

А.Н. Батуркин

