Правительство

Республики Башкортостан

Министерство финансов

Республики Башкортостан

Заключение

об оценке регулирующего воздействия

Министерство экономического развития Республики Башкортостан (далее – Минэкономразвития РБ), рассмотрев в соответствии с Порядком проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Республики Башкортостан, утвержденным постановлением Правительства Республики Башкортостан от 13 апреля 2015 года № 126, проект закона Республики Башкортостан «О внесении изменений   
в отдельные законодательные акты Республики Башкортостан»   
(далее – Проект закона), разработанный Министерством финансов Республики Башкортостан (далее – Минфин РБ), сообщает следующее.

**1. Общая характеристика регулируемых правоотношений.**

По данным Минфина РБ Проект закона разработан в целях совершенствования мер государственной поддержки инвестиционной   
и инновационной деятельности на территории Республики Башкортостан.

В настоящее время регулирование правоотношений в сфере инвестиционной деятельности на территории республики осуществляется   
в соответствии с Законом Республики Башкортостан от 24 декабря 2010 года   
№ 339-з «Об инвестиционной деятельности в Республике Башкортостан, осуществляемой в форме капитальных вложений» (далее – Закон   
об инвестдеятельности).

Пунктом 10 части 1 статьи 9 Закона об инвестдеятельности в качестве одной из форм регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений (далее – инвестиционная деятельность), является предоставление льгот по налогам и сборам, инвестиционного налогового кредита, изменение сроков уплаты налогов.

В соответствии со статьей 1 Закона Республики Башкортостан   
от 31 октября 2011 года № 454-з «Об установлении пониженной налоговой ставки на прибыль организаций» (далее – Закон о налоге на прибыль)   
для организаций, состоящих на налоговом учете на территории Республики Башкортостан, заключивших с Правительством Республики Башкортостан инвестиционное соглашение об условиях реализации приоритетного инвестиционного проекта (далее – инвестиционный проект)   
и осуществивших капитальные вложения в объекты основных средств производственного назначения (далее - инвесторы), предусмотрено установление ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Республики Башкортостан, в размере 13,5 процентов (12,5 процентов в 2017 - 2020 годах).

В соответствии со статьей 3.1 Закона Республики Башкортостан   
от 28 ноября 2003 года № 43-з «О налоге на имущество организаций»   
(далее – Закон о налоге на имущество) инвесторы также освобождаются   
от налога на имущество, вновь созданного и (или) приобретенного   
в результате реализации приоритетного инвестиционного проекта.

Указанные налоговые льготы применяются инвесторами в зависимости от суммарного объема капитальных вложений в инвестиционный проект   
(на 3 налоговых периода при осуществлении капитальных вложений от 100 до 1500 млн рублей, на 5 налоговых периодов при осуществлении капитальных вложений от 1500 до 5000 млн рублей, на 10 налоговых периодов при осуществлении капитальных вложений свыше 5000 млн рублей). Кроме того, предусмотрено применение налоговых льгот   
для инвесторов, реализующих приоритетный инвестиционный проект   
на территориях муниципальных образований Республики Башкортостан. Датой начала срока реализации приоритетного инвестиционного проекта признается 1 января года подписания инвестиционного соглашения   
с Правительством Республики Башкортостан.

В соответствии с положениями Закона о налоге на прибыль   
и Закона о налоге на имущество организаций для подтверждения права   
на получение налоговых льгот инвесторы предоставляют в республиканский орган исполнительной власти, уполномоченный в сфере инвестиционной деятельности (далее – Уполномоченный орган), следующие документы:

1) акты о приеме-передаче объектов основных средств;

2) документы, подтверждающие фактическое осуществление инвестором прочих затрат в форме капитальных вложений при реализации инвестиционного проекта (далее – документы, подтверждающие осуществление прочих затрат);

3) документ, подтверждающий отсутствие задолженности по налогам   
и сборам в бюджеты всех уровней на конец каждого налогового периода,   
в котором инвестор заявил право на применение льготы;

4) документ, подтверждающий отсутствие просроченной задолженности по денежным обязательствам перед Республикой Башкортостан на конец каждого налогового периода, в котором инвестор заявил право на применение льготы, выданный финансовым органом Республики Башкортостан (далее – финансовый орган).

На основании указанных документов Уполномоченный орган подготавливает заключение, подтверждающее:

а) наличие инвестиционного соглашения между инвестором   
и Правительством Республики Башкортостан об условиях реализации приоритетного инвестиционного проекта;

б) факт осуществления капитальных вложений в приоритетный инвестиционный проект и их сумму.

Для получения налоговых льгот инвесторы прилагают к налоговой декларации за отчетный налоговый период акты о приеме-передаче основных средств, документы, подтверждающие отсутствие задолженности по налогам и сборам и заключение Уполномоченного органа. При этом обратиться за получением заключения Уполномоченного органа инвесторы могут   
в любой момент после достижения объемов капитальных вложений, дающих право на применение налоговых льгот.

Течение срока применения налоговых льгот начинается с начала налогового периода, в котором право на применение пониженной налоговой ставки было заявлено налогоплательщиком, и заканчивается по истечении установленного периода применения пониженной налоговой ставки. При достижении в дальнейшем уровня капитальных вложений, позволяющего применять налоговые льготы в течение большего периода, пониженная налоговая ставка предоставляется на срок, уменьшенный   
на период, в течение которого данная пониженная ставка уже применялась, но не более 10 налоговых периодов.

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством для получения налоговых льгот организациям необходимо заключить   
с Правительством Республики Башкортостан инвестиционное соглашение   
о реализации на территории республики приоритетного инвестиционного проекта, а также предоставлять в Уполномоченный орган   
и в территориальные налоговые органы по месту постановки на учет документы, подтверждающие осуществление капитальных вложений   
в инвестиционный проект.

Порядок рассмотрения, поддержки и мониторинга приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан (далее – Порядок),   
а также типовая форма инвестиционного соглашения об условиях реализации приоритетного инвестиционного проекта Республики Башкортостан утверждены постановлением Правительства Республики Башкортостан от 19 августа 2011 года № 292. В соответствии с указанным Порядком по результатам рассмотрения приоритетных инвестиционных проектов, претендующих на получение государственной поддержки, Правительственной комиссией по рассмотрению и поддержке приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан   
(далее – Правительственная комиссия) принимается решение   
о возможности оказания государственной поддержки для реализации приоритетного инвестиционного проекта, и возможному составу и объему указанной поддержки. На основании положительного решения Правительственной комиссии Правительством Республики Башкортостан   
с инвестором заключается соглашение о реализации приоритетного инвестиционного проекта на территории Республики Башкортостан   
(далее – Соглашение), и сведения об инвестиционном проекте включаются   
в Реестр приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан (далее – Реестр).

Порядком предусмотрена процедура мониторинга реализации инвестиционных проектов, в процессе которого в случае нарушения инвестором условий Соглашения Правительственной комиссией может быть принято решение о приостановлении, прекращении или сокращении предоставления государственной поддержки.

В настоящее время в Реестр включено 50 инвестиционных проектов, предусматривающих общий объем капитальных вложений на сумму   
268 млрд 238,4 млн рублей. Кроме того, в Перечень приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан включено   
73 инвестиционных проекта, претендующих на получение государственной поддержки, предусматривающих осуществление капитальных вложений на сумму 231 млрд 890 млн рублей.

Таким образом, потенциальный объем капитальных вложений   
в результате реализации приоритетных инвестиционных проектов   
(при условии заключения Соглашений с инвесторами, включенными   
в Перечень приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан) может составить свыше 500 млрд рублей.

Также в соответствии с положениями статьи 3 Закона о налоге   
на имущество организаций предусмотрено освобождение от налога   
на имущество для организаций:

- в отношении имущества, используемого при реализации инновационных проектов в индустриальных парках, технопарках, созданных на территории Республики Башкортостан, и (или) имущества, предназначенного для предоставления за плату во временное владение   
и пользование резидентам индустриальных парков и технопарков;

- имеющих статус резидентов индустриальных парков, технопарков   
- в отношении их собственного имущества и оборудования, используемого при реализации инновационных проектов.

На территории Республики Башкортостан в настоящее время располагается 9 индустриальных парков, в том числе 6 имеющих универсальную специализацию и по 1 – специализирующимся   
на машиностроении, производстве химической продукции, лесопромышленности и деревообработке. На территории указанных индустриальных парков действует 26 резидентов. Кроме того, действует   
1 технопарк, специализирующийся на машиностроении, в котором зарегистрировано 10 резидентов.

2. Описание предлагаемого регулирования.

Проектом закона предусматривается внесение изменений в Закон Республики Башкортостан от 1 декабря 2015 года № 294-з «О промышленной политике в Республике Башкортостан» (далее – Закон о промышленной политике) и в Закон Республики Башкортостан от 28 декабря 2006 года   
№ 400-з «Об инновационной деятельности в Республике Башкортостан» (далее – Закон об инновационной деятельности).

Изменения, вносимые в Закон о промышленной политике, предусматривают наделение органов исполнительной власти Республики Башкортостан в сфере промышленной политики полномочиями   
по утверждению порядка формирования и ведения перечня индустриальных (промышленных) парков Республики Башкортостан, а также утверждению перечня индустриальных (промышленных) парков Республики Башкортостан.

В Законе об инновационной деятельности Проектом закона уточняется понятие технопарка, органы исполнительной власти Республики Башкортостан в сфере инновационной деятельности наделяются полномочиями по утверждению требований к технопаркам и управляющим компаниям технопарков в целях применения мер государственной поддержки инновационной деятельности в Республике Башкортостан,   
а также по утверждению перечня технопарков Республики Башкортостан.

Кроме того, Проектом закона предусмотрено внесение изменений   
в Закон о налоге на прибыль и Закон о налоге на имущество   
в части уточнения условий предоставления налоговых льгот инвесторам,   
перечня документов, подтверждающих право инвестора на получение налоговых льгот, а также порядка подачи и рассмотрения указанных документов.

Так, согласно положений Проекта закона налоговые льготы получают организации, реализующие на территории Республики Башкортостан приоритетные инвестиционные проекты и отвечающие одновременно следующим условиям:

1) сведения об организации и инвестиционном проекте, реализуемом этой организацией, включены в Реестр на 31 декабря года, являющегося истекшим налоговым периодом;

2) организация не имеет задолженности по налогам и сборам   
в бюджеты всех уровней на 31 декабря года, являющегося истекшим налоговым периодом;

3) организация представила информацию, необходимую для оценки эффективности налоговой ставки, установленной настоящей статьей,   
за истекший налоговый период в финансовый орган Республики Башкортостан. Состав информации, порядок ее представления устанавливаются Правительством Республики Башкортостан.

При выполнении вышеуказанных условий право на получение налоговых льгот возникает у инвесторов с 1 января года, в котором сведения об инвестиционном проекте были включены в Реестр. Срок применения налоговых льгот совокупно не превышает 10 налоговых периодов.

Организация вправе применять налоговые льготы до начала налогового периода, в котором общая сумма налога на прибыль организаций и налога  
на имущество организаций, не уплаченных в бюджет Республики Башкортостан в связи с применением указанных налоговых льгот, не превысит одну из следующих величин:

1) объем капитальных вложений, осуществленных в рамках реализации инвестиционного проекта с 1 января года, в котором сведения   
об инвестиционном проекте были включены в Реестр, по 31 декабря года, являющегося истекшим налоговым периодом. Определение объема капитальных вложений, осуществленных в рамках реализации инвестиционного проекта, осуществляется в порядке, утановленном Правительством Республики Башкортостан (далее – Требования);

2) сумму налогов, уплаченных организацией в консолидированный бюджет Республики Башкортостан с 1 января года, в котором сведения   
об инвестиционном проекте были включены в Реестр, по 31 декабря года, являющегося истекшим налоговым периодом.

Документами, подтверждающими право на применение налоговой льготы, установленной настоящей статьей, являются:

1) заключение финансового органа, подтверждающее факт представления информации, необходимой для оценки эффективности налоговых льгот, за истекший налоговый период;

2) заключение Уполномоченного органа в сфере инвестдеятельности, подтверждающее:

а) наличие сведений об организации в Реестре на 31 декабря года, являющегося истекшим налоговым периодом;

б) факт осуществления капитальных вложений в рамках реализации инвестиционного проекта и их объем, определенный в соответствии   
с Требованиями;

3) документ, подтверждающий отсутствие задолженности по налогам   
и сборам в бюджеты всех уровней на 31 декабря года, являющегося истекшим налоговым периодом.

При этом для получения заключения Уполномоченного органа инвестор в срок не позднее тридцати дней до истечения срока представления налоговой декларации за истекший налоговый период предоставляет:

1) финансовую отчетность, подготовленную в соответствии   
с концепцией специального назначения для приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан, за истекший налоговый период   
(далее – финансовая отчетность). Состав, формы и порядок заполнения форм данной финансовой отчетности утверждаются Правительством Республики Башкортостан;

2) аудиторское заключение в отношении финансовой отчетности;

3) документ, подтверждающий отсутствие задолженности по налогам   
и сборам в бюджеты всех уровней на 31 декабря года, являющегося истекшим налоговым периодом.

Таким образом, Проектом закона предусматривается изменение   
для субъектов инвестиционной деятельности обязанностей в части предоставления документов, подтверждающих право на получение налоговых льгот, в том числе отменяется обязанность для инвесторов   
по предоставлению в Уполномоченный орган актов приема-передачи основных средств и документов, подтверждающих факт осуществления прочих затрат.

При этом для подтверждения права на получение налоговых льгот   
у инвесторов возникает обязанность предоставления следующих сведений:

- информации, необходимой для оценки эффективности налоговых льгот, за истекший налоговый период, предоставляемой в финансовый орган;

- информации, необходимой для определения объема капитальных вложений, осуществленных в рамках реализации инвестиционного проекта, предоставляемой в соответствии с Требованиями;

- финансовой отчетности об осуществлении капитальных вложений  
за истекший налоговый период;

- аудиторского заключения в отношении финансовой отчетности.

Сравнение изменений порядка предоставления налоговых льгот, предусмотренных Проектом закона с действующим порядком.

|  |  |
| --- | --- |
| **Действующий порядок предоставления льгот** | **Предлагаемый порядок предоставления льгот** |
| **1. Дата начала предоставления льгот** | |
| С начала налогового периода, следующего за годом, в котором объем капитальных вложений достиг уровня, дающего право на применение льгот (от 100 млн рублей). | С 1 января года, в котором сведения об организации и инвестиционном проекте включены в Реестр приоритетных инвестиционных проектов. |
| **2. Сроки предоставления льгот** | |
| В зависимости от объема капитальных вложений:  от 100 млн до 1500 млн рублей – на 3 налоговых периодов  от 1500 млн до 5000 млн рублей – на 5 налоговых периодов  свыше 5000 млн рублей – на 10 налоговых периодов.  Общая сумма налогов, не уплачиваемых в связи с применением налоговых льгот, не может превышать сумму инвестиций, направленных на реализацию инвестиционного проекта. | Независимо от объема капитальных вложений до момента, когда сумма не уплачиваемых в связи с применением льгот налогов не превысит одну из величин:  - объем капитальных вложений, осуществленных в рамках реализации инвестиционного проекта;  - сумму налогов, уплаченных организацией в консолидированный бюджет.  Общий срок применения налоговых льгот не превышает 10 налоговых периодов. |
| **3. Перечень документов, предоставляемых для подтверждения права на получение льготы** | |
| - акты о приеме-передаче основных средств;  - документы, подтверждающие осуществление прочих затрат в форме капитальных вложений при реализации инвестиционного проекта;  - документ, подтверждающий отсутствие задолженности по налогам и сборам;  - документ, подтверждающий отсутствие задолженности по денежным обязательствам перед Республикой Башкортостан;  - заключение Уполномоченного органа в сфере инвестдеятельности, подтверждающее наличие Соглашения и факт осуществления капитальных вложений в инвестиционный проект и их сумму. | - заключение финансового органа Республики Башкортостан, подтверждающее факт представления информации, необходимой для оценки эффективности налоговой льготы;  - финансовая отчетность об осуществлении капитальных вложений в инвестиционный проект;  - аудиторское заключение в отношении финансовой отчетности;  - заключение Уполномоченного органа в сфере инвестдеятельности, подтверждающее наличие сведений об организации в Реестре и факт осуществления капитальных вложений в инвестиционный проект и их сумму;  - документ, подтверждающий отсутствие задолженности по налогам и сборам. |
| **4. Дата подачи документов, подтверждающих право на получение льготы** | |
| В любой момент с даты возникновения у организации права на применение налоговых льгот. | Ежегодно в срок не позднее тридцати дней до истечения срока представления налоговой декларации за истекший налоговый период. |

Кроме того, Проектом закона предусматривается внесение изменений   
в Закон о налоге на имущество в части изменения порядка применения налоговых льгот в отношении недвижимого имущества индустриальных (промышленных) парков (далее – индустриальный парк) и технопарков.

Указанные требования являются аналогичными положениям, применяемым к инвесторам, и предусматривают предоставление налоговых льгот в отношении находящегося в составе индустриального парка, технопарка недвижимого имущества, сведения о котором включены   
в перечни индустриальных и технопарков Республики Башкортостан.

Срок предоставления налоговых льгот определяется в зависимости   
от соотношения суммы налога на имущество организаций, не уплачиваемого в консолидированный бюджет Республики Башкортостан с объемом капитальных вложений в имущество, расположенное на территории индустриальных и технопарков либо суммой налогов, уплаченных организацией в консолидированный бюджет республики, но не более 10 налоговых периодов. Исчисление срока предоставления налоговых льгот начинается с 1 января года, в котором сведения об индустриальном или технопарке Республики Башкортостан внесены в соответствующие перечни.

Требования к перечню и порядку подачи документов, необходимых   
для подтверждения права на получение налоговых льгот, являются аналогичными требованиям для организаций, реализующих приоритетные инвестиционные проекты на территории Республики Башкортостан.

Таким образом, изменяются обязанности организаций в части подтверждения права на получение налоговых льгот в отношении недвижимого имущества, находящегося в составе индустриального (промышленного) парка, технопарка.

3. Сведения о проведении публичных обсуждений.

В целях проведения публичных обсуждений Проект закона был размещен на региональном Интернет-портале ([regulation.bashkortostan.ru](http://regulation.bashkortostan.ru))   
в период с 25 сентября по 15 октября 2018 года. Уведомления о проведении публичных обсуждений были направлены представителям предпринимательского сообщества, в числе которых: Ассоциация организаций предпринимательства Республики Башкортостан,   
Торгово-промышленная палата Республики Башкортостан, Башкортостанское региональное отделение общероссийской общественной организации «Деловая Россия», Башкирское региональное отделение Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России», Союз предпринимателей г. Уфы, Союз работодателей Республики Башкортостан, а также ряд крупных организаций, включенных в Реестр приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан.

Дополнительно информация о проведении публичных обсуждений Проекта закона размещена на официальном сайте Минэкономразвития РБ (economy.bashkortostan.ru) и направлена экспертам Консультативного совета по оценке регулирующего воздействия в Республике Башкортостан   
(далее – Консультативный совет).

В ходе публичных обсуждений в адрес Минэкономразвития РБ поступили предложения от ООО «Башкирская генерирующая компания»   
и ООО «Газпром нефтехим Салават».

ООО «Башкирская генерирующая компания» внесены предложения   
о нецелесообразности ежегодного подтверждения наличия сведений   
об организации в Реестре приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан. Помимо этого, ООО «Башкирская генерирующая компания» считает избыточным требование о предоставлении финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения для приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан, за истекший налоговый период, а также аудиторского заключения в отношении указанной отчётности.

По мнению ООО «Газпром нефтехим Салават» избыточными являются требования о предоставлении информации необходимой для оценки эффективности налоговой льготы за истекший налоговый период   
в финансовый орган, поскольку в настоящее время оценка бюджетной эффективности инвестиционных проектов и контроль за целевым расходованием и использованием денежных средств, высвобожденных   
в результате предоставления льгот по налогам и сборам предусмотрена Порядком.

Кроме того, ООО «Газпром нефтехим Салават» также считает избыточними требования о предоставлении финансовой отчетности   
об осуществлении капитальных вложений в инвестиционный проект   
и аудиторского заключения в отношении данной отчетности. Установление точного срока предоставления финансовой отчетности и аудиторского заключения, по мнению ООО «Газпром нефтехим Салават», не допускает сдачу уточненных деклараций для получения льготы.

Обе организации, представившие замечания по Проекту закона, предложили предусмотреть возможность использования налоговых льгот при исчислении и уплате суммы авансовых платежей по итогам отчетных периодов, что позволит инвесторам своевременно использовать высвобождаемые средства для реализации инвестиционных проектов.

25 октября 2018 года проведено совещание по обсуждению Проекта закона с участием представителей Союза работодателей Республики Башкортостан, Башкирского регионального отделения Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства   
«Опора России», Ассоциации организаций предпринимательства Республики Башкортостан, Союза предпринимателей г. Уфы, экспертов Консультативного совета, а также организаций, реализующих приоритетные инвестиционные проекты на территории Республики Башкортостан, в том числе   
ООО «Башкирская генерирующая компания», ООО «Управляющая компания Таврос Уфа», ПАО «ОДК – УМПО».

В ходе совещания представители предпринимательского сообщества концептуально поддержали предложенное правовое регулирование в части уточнения понятий промышленных (индустриальных) площадок, технопарков и предъявляемых к ним требований. При этом выразили единогласноемнение о нецелесообразности изменения действующего порядка предоставления налоговых льгот организациям, реализующим приоритетные инвестиционные проекты на территории Республики Башкортостан.

Так, по мнению представителей предпринимательского сообщества   
и экспертов Консультативного совета, отмена действующего порядка определения срока предоставления налоговых льгот в зависимости от объема капитальных вложений приведет к невозможности расчета средств, высвобождаемых в результате применения указанных льгот.

Кроме того, установление срока применения льгот в зависимости   
от налогового периода, когда сумма высвободившихся средств превысит объем капитальных вложений в инвестиционный проект либо сумму налогов, уплаченных организацией в консолидированный бюджет Республики Башкортостан, но не более чем на 10 налоговых периодов, может привести   
к максимально возможному затягиванию сроков реализации инвестиционных проектов с целью сохранения налоговых льгот на максимально возможный срок. Указанная ситуация может привести к невозможности конкретизации срока завершения реализации инвестиционного проекта в соглашении   
с Правительством Республики Башкортостан и, соответственно,   
к невозможности контроля за соблюдением инвестором условий данного соглашения.

Затягивание срока реализации инвестиционного проекта, в свою очередь, может повлечь увеличение выпадающих доходов бюджета Республики Башкортостан в связи с применением налоговых льгот.

Также по мнению участников совещания, нецелесообразным является ежегодное предоставление финансовой отчетности о капитальных вложениях, осуществленных в инвестиционный проект, в случае завершения его реализации при сохранении льгот в последующих налоговых периодах.

При этом проведение аудиторских проверок указанной финансовой отчетности влечет дополнительные необоснованные расходы инвесторов. Кроме того, установление конкретных сроков предоставления финансовой отчетности об осуществлении капитальных вложений в инвестиционный проект и подготовки заключения Уполномоченного органа, подтверждающего факт осуществления капитальных вложений в рамках реализации инвестиционного проекта, обязывает инвесторов подавать уточненные налоговые декларации за установленный налоговый период.

Формулировка о лишении инвестора налоговой льготы, в случае его нахождения в процессе ликвидации или реорганизации (за исключением реорганизации в форме преобразования), или возбуждении в отношении него процедуры банкротства, нуждается в уточнении в части определения факта признания организации банкротом.

Таким образом, большинство участников совещания выразили мнение   
о нецелесообразности изменения действующего порядка предоставления налоговых льгот организациям, реализующим приоритетные инвестиционные проекты на территории Республики Башкортостан.

По мнению представителей предпринимательского сообщества, действующие нормы законодательства более понятны инвесторам и проще   
в исполнении.

Кроме того, участники совещания предложили исключить   
из действующего законодательства положения, предусматривающие получение от Уполномоченного органа заключения, подтверждающего факт осуществления капитальных вложений в инвестиционный проект, в связи   
с тем, что контроль за осуществлением указанных вложений на постоянной основе осуществляется налоговыми органами в процессе камеральных   
и выездных проверок представленных налоговых деклараций в части определения полноты сведений о налогооблагаемой базе, с применением штрафных санкций в случае выявления нарушений.

**4. Изучение опыта субъектов Российской Федерации в сфере поддержки инвестиционной и инновационной деятельности.**

Изучение опыта субъектов Российской Федерации (далее – Субъекты) в части применения мер государственной поддержки инвестиционной   
и инновационной деятельности показало, что практически во всех Субъектах приняты законы, предусматривающие применение различных налоговых льгот к организациям, реализующим инвестиционные и инновационные проекты на их территориях.

При этом в законах Субъектов усматривается единообразный подход   
к требованиям, предъявляемым к инвестиционным проектам, видам, размерам и порядку предоставления налоговых льгот, применяемых   
в отношении организаций, реализующих указанные инвестиционные проекты. Относительно процедуры подтверждения организациями права   
на получение налоговых льгот единообразный подход так же отсутствует.

Так изучение законодательства значительной части Субъектов   
(город Москва, Республика Татарстан, Удмуртская республика, Архангельская, Владимирская, Ленинградская, Оренбургская, Пензенская, Тюменская, Ульяновская области, Приморский, Ставропольский края) показало, что в законах, регламентирующих порядок предоставления налоговых льгот организациям, реализующим инвестиционные проекты на территории указанных Субъектов, отсутствуют положения о подтверждении инвесторами права на получение указанных льгот.

В ряде Субъектов инвесторы для подтверждения права на получение льгот предоставляют различные необходимые документы в налоговые органы.

Так, Законом Ульяновской области от 2 сентября 2015года № 99-ЗО   
«О налоге на имущество организаций на территории Ульяновской области» предусмотрено, что для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки в размере 0 процентов организация, реализующая приоритетный инвестиционный проект, представляет в налоговый орган надлежаще заверенную Правительством Ульяновской области копию распоряжения Правительства Ульяновской области о присвоении инвестиционному проекту статуса приоритетного инвестиционного проекта Ульяновской области.

В Законе города Санкт-Петербурга от 26 ноября 2003 года № 684-96   
«О налоге на имущество организаций» предусмотрено, что организации представляют в налоговый орган по месту налогового учета в составе отчетности за первый отчетный период, в котором использовано право на освобождение от уплаты налога, расчет общей суммы вложений, включающий следующие сведения по каждому объекту недвижимого имущества:

наименование, инвентарный номер, место нахождения, первоначальную стоимость, дату ввода в эксплуатацию объекта недвижимого имущества;

копии документов, подтверждающих формирование первоначальной стоимости объектов недвижимого имущества (кроме объектов недвижимого имущества, построенных хозяйственным способом) и их общую площадь;

наименование, инвентарный номер, остаточную стоимость, дату выбытия (списания с бухгалтерского учета) объекта недвижимого имущества;

копию специального инвестиционного контракта (для организаций, являющихся стороной специального инвестиционного контракта);

предусмотрено предоставление организациями, реализующими инвестиционные и инновационные проекты, документов, подтверждающих право на получение налоговых льгот.

В то же время в ряде Субъектов для подтверждения права на получение налоговых льгот требуется предоставление документов, необходимых для расчета сумм налоговых льгот, определения эффективности использования средств, высвобождаемых в результате применения налоговых льгот.

Так, статьей 4 Закона Московской области от 24 ноября 2004 года  
№ 10/118-П «О льготном налогообложении в Московской области» предусмотрено, что налогоплательщики, использующие налоговые льготы, предоставляют формы расчетов сумм налоговых льгот и отчетов   
об их использовании (далее формы отчетности):

в территориальные налоговые органы срок, установленный для сдачи отчетов по соответствующим налогам, по которым используется льгота;

в уполномоченный Правительством Московской области центральный исполнительный орган государственной власти Московской области   
в соответствии с порядком представления форм расчетов сумм налоговых льгот и отчетов об их использовании.

Формы отчетности и порядок их предоставления разрабатываются   
и утверждаются уполномоченным Правительством Московской области центральным исполнительным органом государственной власти Московской области.

В соответствии с Распоряжением Министерства экономики   
и финансов Московской области от 30 марта 2017 года № 23РВ-100   
«Об утверждении форм расчетов сумм налоговых льгот и отчетов об их использовании к соответствующим статьям Закона Московской области   
№ 151/2004-ОЗ "О льготном налогообложении в Московской области", отчетов об их использовании и порядка их предоставления» в состав отчетности по использованию налоговых льгот включаются расчеты сумм налоговых льгот, отчеты об использовании средств, высвобождаемых   
у налогоплательщиков в результате применения налоговых льгот, иные сведения, предусмотренные формами отчетности (общие сведения об участнике инвестиционного проекта, расчет среднемесячной заработной платы, и иные сведения в зависимости от категорий инвесторов   
и инвестиционных проектов, реализуемых на территории Московской области).

При этом изучение законодательства Субъектов в сфере предоставления налоговых льгот организациям, осуществляющим инвестиционную и инновационную деятельность, показало, что практически во всех Субъектах нормативными правовыми актами не предусмотрено проведение аудиторских проверок финансовой отчетности об осуществлении капитальных вложений в рамках реализации инвестиционных   
и инновационных проектов.

Кроме того, в большинстве Субъектов контроль за обоснованностью применения налоговых льгот осуществляется непосредственно налоговыми органами.

5. Возможные позитивные и негативные последствия от введения правового регулирования.

Проблемой, на решение которой направлено регулирование,   
по информации Разработчика, является сложность применения стимулирующих механизмов инвестиционной и инновационной деятельности на территории Республики Башкортостан.

Так, в настоящее время инвесторам для подтверждения права   
на получение налоговых льгот необходимо предоставлять   
в Уполномоченный орган в сфере инвестдеятельности значительный объем документов, подтверждающих факт осуществления капитальных вложений в приоритетный инвестиционный проект и их сумму, в том числе:

акты о приеме-передаче объектов основных средств;

документы, подтверждающие фактическое осуществление затрат.

Подготовка и предоставление указанного перечня документов связана   
с временными затратами. Кроме того, значительный объем документации требует изучения ее специалистами Уполномоченного органа, что создает дополнительные административные барьеры и усложняет процедуру получения заключения о соответствии данного проекта требованиям законодательства.

Проектом закона предусматривается предоставление инвесторами   
в Уполномоченный орган финансовой отчетности за истекший налоговый период, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения для приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан, и аудиторского заключения в отношении данной финансовой отчетности вместо актов о приеме-передаче объектов основных средств и документов, подтверждающих фактическое осуществление инвестором прочих затрат в форме капитальных вложений при реализации приоритетного инвестиционного проекта.

По мнению Разработчика, изменение перечня документов будет способствовать снижению нагрузки на инвесторов в части подготовки   
и предоставления значительного объема документации, подтверждающей факт осуществления капитальных затрат в приоритетный инвестиционный проект, сокращению сроков рассмотрения указанных документов Уполномоченным органом, обеспечению контроля за бюджетной эффективностью налоговых льгот.

Кроме того, Проектом закона предусмотрено проведение аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения для приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан.

Соответственно, в данном случае, проводится аудит не всей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, а аудит отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную   
по специальным правилам. Таким образом, у инвесторов возникает дополнительная обязанность проведения аудита финансовой отчетности об осуществлении капитальных вложений в инвестиционный проект.

При этом, в соответствии с положениями Проекта закона, обязанности ежегодного предоставления финансовой отчетности об осуществлении капитальных вложений и аудиторского заключения в отношении указанной отчетности, сохраняются для инвесторов после завершения реализации инвестиционного проекта, что является нецелесообразным, поскольку   
в случае реализации инвестиционного проекта осуществление капитальных вложений, подпадающих под льготное налогообложение, прекращается.

В качестве положительных эффектов от введения регулирования, предусмотренного Проектом закона, следует отметить:

1. Снижение количества документов, предоставляемых инвесторами   
в Уполномоченный орган;

2. Повышение качества контроля за фактическим осуществлением капитальных вложений в рамках реализации инвестиционного проекта;

3. Обеспечение контроля за бюджетной эффективностью предоставления налоговых льгот.

В то же время предусмотренное Проектом закона правовое регулирование может повлечь негативные последствия, в том числе:

1. Увеличение, и без того значительного объема документации, предоставляемой инвесторами для подтверждения права на получение налоговых льгот.

Так, согласно положений статей 3 и 4 Проекта закона, у организаций, реализующих инвестиционные и инновационные проекты на территории Республики Башкортостан, сохраняется обязанность предоставления:

- сведений, необходимых для определения объема капитальных вложений в инвестиционные и инновационные проекты;

- финансовой отчетности об осуществлении капитальных вложений в инвестиционные и инновационные проекты Республики Башкортостан.

Кроме того, добавляется обязанность предоставления информации, необходимой для оценки эффективности налоговой льготы и аудиторского заключения в отношении финансовой отчетности

2. Возникновение дополнительных издержек у организаций, реализующих инвестиционные и инновационные проекты на территории Республики Башкортостан, связанных с необходимостью оплаты услуг   
по проведению аудита финансовой отчетности.

Кроме того, остается неопределенным вопрос о необходимости   
и порядке предоставления финансовой отчетности об осуществлении капитальных вложений в приоритетный инвестиционный проект в случае завершения его реализации при наличии права на получение налоговых льгот, и соответственно – о проведении аудиторских проверок указанной финансовой отчетности.

На основании вышеизложенного сообщаем, что Проект содержит положения, вводящие избыточные обязанности, запреты и ограничения для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности или способствующие их введению, а также положения, способствующие возникновению необоснованных расходов субъектов предпринимательской деятельности и бюджета Республики Башкортостан.

Таким образом, в целях совершенствования мер государственной поддержки инвестиционной и инновационной деятельности на территории Республики Башкортостан, считаем целесообразным:

1. Сохранить действующий порядок определения сроков применения налоговых льгот в зависимости от объема капительных вложений   
в приоритетные инвестиционные проекты.

2. Исключить из действующего законодательства требования   
о предоставлении в Уполномоченный орган первичных документов, подтверждающих факт осуществления капитальных вложений   
в приоритетный инвестиционный проект, в том числе актов о приеме передаче объектов основных средств и документов, подтверждающих фактическое осуществление прочих затрат, поскольку указанные документы прилагаются к налоговой декларации, а фактическое осуществление капитальных затрат проверяется налоговыми органами в процессе камеральных и выездных проверок.

3. Согласовать с налоговыми органами возможность исключения   
из действующего законодательства требования о предоставлении документа, подтверждающего факт отсутствия задолженности по налогам и сборам.

4. Исключить из Проекта закона избыточные требования   
о ежегодном предоставлении организациями в республиканские органы исполнительной власти, уполномоченные в сферах инвестиционной деятельности, инновационной и промышленной политики финансовой отчетности об осуществлении капитальных вложений в инвестиционные проекты, имущество, расположенное на территории индустриальных (промышленных) парков и технопарков Республики Башкортостан, а также аудиторских заключений в отношении указанной финансовой отчетности.

Кроме того, наименования статьи 1 предлагаемой редакции   
Закона о налоге на прибыль и статьи 3.1 предлагаемой редакции Закона   
о налоге на имущество необходимо привести в соответствие с содержанием указанных статей в части установления требования о заключении организациями инвестиционных соглашений с Правительством Республики Башкортостан.

С учетом предложений, поступивших от Минфина РБ 24 августа   
2018 года в ходе совещания по обсуждению законопроектов, предусматривающих совершенствование порядка предоставления государственной поддержки инвестиционной и инновационной деятельности, предлагаем включить в Проект закона согласованные   
с Управлением федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан положения, предусматривающие возможность представления налоговых льгот инвесторам, реализующим инвестиционные проекты на территориях монопрофильных муниципальных образований региона и приравненных   
к ним территориях, в том числе дополнить часть 1 статьи 3 Закона Республики Башкортостан «О налоге на имущество организаций» пунктом следующего содержания:

«23) организации, государственная регистрация которых осуществлена на территориях монопрофильных муниципальных образований Республики Башкортостан или приравненных к ним территориях, включенных   
в перечень, утверждаемый Правительством Республики Башкортостан   
(за исключением муниципальных образований, на территориях которых созданы 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»), реализующие на указанных территориях инвестиционный проект, предусматривающий осуществление капитальных вложений в объеме не менее 1 млн. рублей, - в отношении имущества, вновь созданного и (или) приобретенного, не бывшего ранее в эксплуатации   
и учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета,   
в течение 10 налоговых периодов начиная с года, следующего за годом фактического осуществления капитальных вложений в данные объекты недвижимого имущества.

Факт осуществления капитальных вложений в объеме не менее   
1 млн рублей в объекты недвижимого имущества, созданные и (или) приобретенные в результате реализации инвестиционного проекта, подтверждается заключением республиканского органа исполнительной власти, осуществляющего государственную политику в сфере инвестиционной деятельности».

Министр С.В. Новиков