



**ДЕПАРТАМЕНТ ЭКОНОМИКИ И  
СТРАТЕГИЧЕСКОГО  
ПЛАНИРОВАНИЯ  
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Советская пл., д. 3, г. Ярославль, 150000  
Телефон (4852) 40-14-87  
Факс (4852) 40-13-78  
e-mail: desp@yarregion.ru  
<http://yarregion.ru/depts/>  
ОКПО 06208479, ОГРН 1167627104061,  
ИНН / КПП 7604318222 / 760401001

27.05.2021 № ИХ.45-0652/21

На № ИХ.29-1227/21 от 30.04.2021

Директору департамента  
инвестиций и промышленности  
Ярославской области

Д.А. Глушкову

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**об оценке регулирующего воздействия**  
**проекта закона Ярославской области «Об установлении**  
**инвестиционного налогового вычета по налогу**  
**на прибыль организаций»**

Департамент экономики и стратегического планирования Ярославской области (далее – Уполномоченный орган) в соответствии с Законом Ярославской области от 26.12.2014 № 93-з «О порядке проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Ярославской области, проектов муниципальных нормативных правовых актов и экспертизы нормативных правовых актов», постановлением Правительства области от 29.12.2012 № 1561-п «Об утверждении Порядка проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Ярославской области, оценки фактического воздействия и экспертизы нормативных правовых актов Ярославской области, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности» (далее – Порядок проведения оценки регулирующего воздействия) рассмотрел проект закона Ярославской области «Об установлении инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций» (далее – проект акта, законопроект), подготовленный и направленный для подготовки настоящего заключения департаментом инвестиций и промышленности Ярославской области (далее – орган-разработчик), и сообщает следующее.

Проект акта направлен органом-разработчиком для подготовки настоящего заключения впервые.

Проект акта относится к высокой степени регулирующего воздействия, поскольку содержит положения, устанавливающие новые обязанности для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности.

Уведомление о разработке и публичном обсуждении предлагаемого правового регулирования было размещено органом-разработчиком на официальном сайте Уполномоченного органа на портале органов государственной власти Ярославской области по адресу:

[https://www.yarregion.ru/depts/usp/Pages/ORV/orv\\_pk0930-83.aspx](https://www.yarregion.ru/depts/usp/Pages/ORV/orv_pk0930-83.aspx)

Предложения в связи с размещением уведомления о подготовке проекта нормативного правового акта принимались органом-разработчиком с 10.02.2021 по 17.02.2021 года.

Предложения в ходе обсуждения идеи (концепции) предлагаемого правового регулирования не поступали.

Предложения в связи с проведением публичного обсуждения проекта акта и сводного отчета принимались органом-разработчиком с 05.03.2021 по 02.04.2021 года.

О проведении публичных консультаций органом-разработчиком были извещены:

- департамент финансов Ярославской области;
- департамент экономики и стратегического планирования Ярославской области;
- Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ярославской области;
- Союз «Торгово-промышленная палата Ярославской области»;
- Управление Федеральной налоговой службы по Ярославской области.

В отношении законопроекта поступили мнения Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ярославской области, Союза «Торгово-промышленная палата Ярославской области», департамента финансов Ярославской области, согласно которым проект акта не содержит положений, вводящих избыточные обязанности, запреты и ограничения для субъектов предпринимательской деятельности или способствующих их введению, а также положения, способствующие возникновению необоснованных расходов субъектов предпринимательской деятельности.

В ходе публичных консультаций поступило мнение Управления Федеральной налоговой службы по Ярославской области, в соответствии с которым органу-разработчику было предложено исключить расчет ставки для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета с применением формулы и установить твердую ставку.

Кроме того, было указано на то, что приведенная в проекте акта формула не рассчитана на ситуации, когда налогоплательщик реализует несколько

приоритетных инвестиционных проектов Ярославской области, или если по приоритетному инвестиционному проекту получен убыток.

Позиция участника публичного обсуждения была учтена органом-разработчиком проекта акта частично.

В отношении первого замечания органом-разработчиком указано, что, если по приоритетному инвестиционному проекту Ярославской области получен убыток, значение коэффициента  $D$  будет равно нулю, следовательно, сама предельная величина инвестиционного налогового вычета также будет равна нулю.

Коэффициент  $D$  – удельный вес налогооблагаемой прибыли по приоритетному инвестиционному проекту Ярославской области (приоритетным инвестиционным проектам Ярославской области) в налогооблагаемой прибыли в целом по организации (по обособленному подразделению организации, через которое реализуется приоритетный инвестиционный проект Ярославской области (приоритетные инвестиционные проекты Ярославской области)).

По приоритетным инвестиционным проектам Ярославской области, которые реализуются инвесторами через расположенные на территории Ярославской области обособленные подразделения организации и не предусматривают реализации продукции (товаров, работ, услуг), значение  $D$  рассчитывается как половина суммы удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) по приоритетному инвестиционному проекту Ярославской области (приоритетным инвестиционным проектам Ярославской области) в среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) в целом по обособленному подразделению организации и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества по приоритетному инвестиционному проекту Ярославской области (приоритетным инвестиционным проектам Ярославской области) (без учета стоимости объектов основных средств, по которым начислялась амортизация, эксплуатировавшихся на территории Ярославской области до начала реализации приоритетного инвестиционного проекта Ярославской области (приоритетных инвестиционных проектов Ярославской области)) в остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по обособленному подразделению организации

Предложение по ситуации с реализацией налогоплательщиком нескольких приоритетных инвестиционных проектов органом-разработчиком было учтено, редакция абзаца четвертого части 2 статьи 4 законопроекта уточнена.

Иных предложений об изменении предлагаемой редакции проекта акта не поступало.

На основе проведенной оценки регулирующего воздействия проекта акта, с учетом информации, представленной органом-разработчиком в сводном отчете, Уполномоченным органом сделаны следующие выводы.

Законопроект разработан в связи с необходимостью преодоления ограничения, предусмотренного абзацами четвертым и пятым пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ, в части возможности применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в отношении категорий налогоплательщиков в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, не позднее 01.01.2023. Данная норма означает отсутствие, начиная с 2023 года, возможности оказывать государственную поддержку хозяйствующим субъектам в части налога на прибыль организаций в рамках приоритетных инвестиционных проектов Ярославской области. Указанное обстоятельство значительно снизит востребованность данной льготной категории налогоплательщиков и негативно отразится на инвестиционном климате региона.

При этом за субъектами Российской Федерации было сохранено право на установление пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, прямо указанных в статье 284 НК РФ, например, организаций-резидентов региональных инвестиционных проектов, организаций участников специальных инвестиционных контрактов, организаций резидентов территорий опережающего социально-экономического развития.

В Ярославской области, государственная поддержка оказывается как в рамках вышеперечисленных категорий налогоплательщиков, так и в рамках категорий, установленных на региональном уровне. Наиболее значимой является государственная поддержка инвесторов, реализующих приоритетные инвестиционные проекты Ярославской области.

В соответствии с Законом Ярославской области от 19.12.2005 № 83-з «О государственном регулировании инвестиционной деятельности на территории Ярославской области» по каждому приоритетному инвестиционному проекту Ярославской области могут быть предоставлены налоговые льготы по одному или нескольким налогам в соответствии с действующим законодательством.

Основание для разработки проекта акта:

– Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

– Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

– Подпункт «н» пункта 1 перечня поручений Президента Российской Федерации от 24.01.2020 № Пр-113 по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию РФ.

– Пункт 8 перечня поручений Президента Российской Федерации от 23.02.2019 № Пр-277 по итогам форума Общероссийской общественной организации «Деловая Россия» (06.02.2019).

Положительный эффект от предложенного проектом акта правового регулирования заключается в возможности усовершенствования условий осуществления предпринимательской деятельности на территории Ярославской области для инвесторов, реализующих приоритетные инвестиционные проекты Ярославской области.

Проект акта в соответствии со статьей 286<sup>1</sup> НК РФ регулирует отношения в сфере применения на территории Ярославской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций путем:

- определения категорий налогоплательщиков, которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета;
- установления размера инвестиционного налогового вычета;
- определения объектов основных средств, в отношении которых налогоплательщикам предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета.

Основными группами субъектов предпринимательской деятельности, интересы которых будут затронуты предлагаемым правовым регулированием, являются инвесторы, реализующие приоритетные инвестиционные проекты Ярославской области. Их количество (потенциальное) может быть определено в соответствии с перечнем приоритетных инвестиционных проектов Ярославской области.

Вследствие введения нового правового регулирования организациям с проектами, уже находящимися в перечне приоритетных инвестиционных проектов Ярославской области, намеревающимся воспользоваться инвестиционным налоговым вычетом, необходимо будет пройти процедуру пересмотра показателей бизнес-плана инвестиционного проекта и определения формы государственной поддержки в виде инвестиционного налогового вычета.

Относительно вышеуказанных планируемых к введению обязанностей для субъектов предпринимательской деятельности мнений от бизнеса о том, что они являются избыточными, не поступало.

Согласно данным сводного отчета в связи с введением нового правового регулирования необоснованных расходов у субъектов предпринимательской деятельности не возникнет.

Также органом-разработчиком в сводном отчете указано, что принятие проекта акта не приведет к существенному сокращению налоговых поступлений в областной бюджет, так как предусматривает ограничение суммы налогового вычета текущего налогового периода для инвесторов, реализующих приоритетные инвестиционные проекты Ярославской области, – предельной величиной вычета в размере не более 6%, рассчитываемой по доле налогооблагаемой прибыли по проекту в налогооблагаемой прибыли в целом по предприятию.

Выпадающие доходы консолидированного бюджета Ярославской области ожидаются в объеме, сопоставимом с объемом действующего налогового расхода в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций для данной категории налогоплательщиков – около 120 млн. рублей ежегодно по данным Управления Федеральной налоговой службы по Ярославской области (далее – УФНС России по Ярославской области).

Комплекс ограничений при применении инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций, а также предложенный Президентом Российской Федерации в рамках ежегодного послания Федеральному Собранию 15.01.2020 механизм компенсации двух третей (до 67%) выпадающих в связи с применением вычета доходов субъектов Российской Федерации позволит не нарушить сбалансированность регионального бюджета.

Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций будет являться стимулирующим налоговым расходом Ярославской области. В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 174.3 Бюджетного кодекса РФ оценка налоговых расходов субъекта Российской Федерации осуществляется ежегодно в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, с соблюдением общих требований, установленных Правительством Российской Федерации.

Общие требования к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796. Порядок оценки налоговых расходов Ярославской области и формирования перечня налоговых расходов Ярославской области утвержден постановлением Правительства области от 01.10.2019 № 699-п (далее – постановление Правительства области от 01.10.2019 № 699-п)

Согласно постановлению, Правительства области от 01.10.2019 № 699-п оценка налоговых расходов Ярославской области производится в целях

обеспечения контроля результативности налоговых расходов и их соответствия общественным интересам. Оценка налоговых расходов направлена на оптимизацию перечня действующих налоговых расходов, а также обеспечение оптимального выбора объектов для предоставления государственной поддержки в форме установления налоговых льгот. Результаты оценки налоговых расходов используются в том числе для разработки основных направлений бюджетной и налоговой политики Ярославской области, своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых расходов, а также разработки предложений по совершенствованию мер государственной поддержки отдельных категорий налогоплательщиков.

Оценка эффективности налоговых расходов, отраженных в перечне налоговых расходов Ярославской области на соответствующий год, производится ежегодно кураторами налоговых расходов в сроки, предусмотренные постановлением Правительства области от 01.10.2019 № 699-п, на основании сведений, полученных из Управления Федеральной налоговой службы по Ярославской области:

- сведений о количестве плательщиков, воспользовавшихся льготами;
- сведений о суммах выпадающих доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по каждому налоговому расходу субъекта Российской Федерации;
- сведений об объемах налогов, задекларированных для уплаты плательщиками в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации по каждому налоговому расходу, в отношении стимулирующих налоговых расходов.

Оценка эффективности налогового расхода в виде инвестиционного налогового вычета может быть произведена только после включения указанного налогового расхода в перечень налоговых расходов Ярославской области и получения сведений из УФНС России по Ярославской области.

Налоговый расход в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций для инвесторов, реализующих приоритетные инвестиционные проекты Ярославской области, введен законом Ярославской области от 30.06.2011 № 23-з «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Ярославской области в части регулирования инвестиционной деятельности», начал действовать на территории области с 01.01.2012 и является востребованным.

По информации УФНС России по Ярославской области данные о количестве плательщиков, воспользовавшихся пониженной ставкой налога на прибыль организаций, из числа вошедших в перечень приоритетных инвестиционных проектов Ярославской области, следующие:

2013 год – 3 организации; 2014-2016 гг. – 5 организаций (ежегодно); 2017-2018 гг. – 8 организаций (ежегодно), за 2019 год – 6 организаций.

Рассмотрев данные, представленные органом-разработчиком в сводном отчете, Уполномоченный орган соглашается с мнением органа-разработчика о том, что принятие проекта акта, направленного на регулирование отношений в сфере применения на территории Ярославской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций, будет способствовать формированию благоприятных условий для развития инвестиционного климата региона.

Органом-разработчиком рассмотрены альтернативные варианты правового регулирования, включая ситуацию невмешательства со стороны государства. Установлено, что проблема может быть решена только путем принятия закона области, предлагаемый способ правового регулирования предусмотрен федеральным законодательством. Ранее Минфин России письмом от 30.04.2020 № 03-01-10-35482 представил свою позицию касательно ограничения применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, предусмотренного Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». В частности, Минфин России выступил против отмены данного ограничения, аргументировав свою позицию следующими обстоятельствами:

– за субъектами Российской Федерации было сохранено право на установление пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, прямо указанных в статье 284 НК РФ;

– предоставленный НК РФ переходный период до 01.01.2023 позволяет налогоплательщику в среднесрочном периоде оценить налоговые риски и не противоречит основным направлениям налоговой политики Российской Федерации по обеспечению стабильности и предсказуемости системы налогообложения в Российской Федерации.

В ходе проведения оценки регулирующего воздействия необоснованных издержек предпринимательского сообщества выявлено не было. Оценить вероятность негативных последствий (эффектов) предлагаемого правового регулирования на расходы областного бюджета также не представляется возможным. На данном этапе негативные эффекты предлагаемого проектом акта способа правового регулирования не выявлены.

Органом-разработчиком проанализировано законодательство субъектов Российской Федерации в соответствующей сфере деятельности. Анализ мер

государственной поддержки инвестиционной деятельности в регионах Центрального федерального округа показал, что в 15 из 18 (83,3%) регионов ЦФО закон об установлении инвестиционного налогового вычета принят. Это город Москва, а также Московская, Владимирская, Воронежская, Ивановская, Калужская, Костромская, Курская, Липецкая, Орловская, Рязанская, Смоленская, Тамбовская, Тверская, Тульская области.

Таким образом, на основе проведенной оценки регулирующего воздействия проекта акта, Уполномоченным органом сделан вывод о достаточном обосновании решения проблемы предложенным способом регулирования.

По результатам оценки регулирующего воздействия проекта акта установлено, что положений, которые вводят избыточные обязанности, запреты и ограничения для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности или способствующих их введению, а также положений, приводящих к возникновению необоснованных расходов субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности на территории Ярославской области, а также бюджета Ярославской области, в проекте акта не выявлено.

Правовое регулирование обосновано и целесообразно.

«25» мая 2021 г.

Заместитель Председателя  
Правительства области –  
директор департамента  
экономики и стратегического  
планирования  
Ярославской области



Е.Н. Троицкая

(подпись)