

АДМИНИСТРАЦИЯ
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

**ДЕПАРТАМЕНТ
ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ
С ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМИ
И ПРЕДСТАВИТЕЛЬНЫМИ
ОРГАНАМИ ВЛАСТИ**

Ленина пл., д. 6, г.Томск, 634050
тел. (3822) 510-877
E-mail: law@tomsk.gov.ru

Начальнику Департамента
охотничьего и рыбного
хозяйства Томской области

В.В. Сиротину

04.07.2016 № 28-345

На № _____ от _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об экспертизе Закона Томской области от 11 октября 2013 года № 174-ОЗ
«О применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для организаций,
занятых в рыбохозяйственном комплексе Томской области»

В соответствии с Планом проведения экспертизы нормативных правовых актов Томской области, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности в 2016 году, утвержденным распоряжением Губернатора Томской области от 26 апреля 2016 года № 102-р, Департамент по взаимодействию с законодательными и представительными органами власти Администрации Томской области (далее – Департамент) на основании Порядка проведения экспертизы нормативных правовых актов Томской области, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14 марта 2014 года № 75а, провел экспертизу Закона Томской области от 11 октября 2013 года № 174-ОЗ «О применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для организаций, занятых в рыбохозяйственном комплексе Томской области» (официально опубликован в «Собрание законодательства Томской области», 31.10.2013, № 10/2(99) (далее – Закон № 174-ОЗ), в целях оценки достижения заявленных в ходе разработки и принятия Закона № 174-ОЗ целей регулирования, эффективности предложенного способа правового регулирования, а также оценки фактических положительных и отрицательных последствий предложенного способа правового регулирования посредством анализа правоприменительной практики. Закон № 174-ОЗ вступил в силу с 24.10.2013 и распространялся на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года. Исполнительным органом государственной власти Томской области, осуществляющим в пределах предоставленных полномочий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере общественных отношений, регулируемых Законом № 174-ОЗ, является Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области (далее – Разработчик).

В ходе осуществления экспертизы Департаментом проводились публичные консультации с представителями субъектов предпринимательской деятельности в сроки с 11 мая по 10 июня 2016 года посредством размещения информации в разделе «Открытый регион» на официальном сайте Администрации Томской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также путем направления запросов Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Томской области, в Томскую торгово-промышленную палату, Томское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Деловая Россия», Томское региональное отделение Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ», Ассоциацию «Совет муниципальных

отделение Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ», Ассоциацию «Совет муниципальных образований», НП «МПО работодателей Томской области», Департамент экономики Администрации Томской области, ООО «Рыбозавод «Парабельский», ООО «Рыба из апреля», ООО «Колпашевский рыбозавод».

По итогам публичных консультаций в отношении Закона № 174-ОЗ в адрес Департамента поступили мнения от Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области, Ассоциации «Совет муниципальных образований» и Департамента экономики Администрации Томской области, большинство из которых учтены Департаментом при подготовке настоящего заключения. Справка по результатам публичных консультаций прилагается.

I. Описание действующего правового регулирования

Налог на прибыль организаций является федеральным, льготы по федеральным налогам устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ). Необходимо отметить, что главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» льготы по данному налогу не установлены.

Согласно статье 284 НК РФ законами субъектов Российской Федерации ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процентов.

Закон № 174-ОЗ был разработан во исполнение указанной нормы федерального законодательства, а также поручения Президента Российской Федерации от 21 марта 2013 года № Пр-613 по вопросам развития рыбохозяйственного комплекса, в соответствии с которым Правительству РФ совместно с органами исполнительной власти субъектов РФ поручалось провести анализ:

- а) эффективности принятых решений в части предоставления налоговых льгот организациям рыбохозяйственного комплекса, при необходимости принять соответствующие решения;
- б) эффективности региональных программ развития рыбохозяйственных комплексов субъектов РФ;
- в) потребности рыбодобывающих организаций в строительстве новых судов и возможности обеспечения их строительства российскими судостроительными компаниями, в том числе сравнительный анализ стоимости их строительства и эксплуатации в зарубежных странах.

На момент принятия Закона № 174-ОЗ разрабатывалась государственная программа по развитию рыбохозяйственного комплекса Томской области, целью которой было создание условий для эффективного, устойчивого функционирования рыбохозяйственного комплекса, в том числе создание условий для более полного освоения недоиспользуемых промысловых запасов, развития аквакультуры, повышения конкурентоспособности рыбопродуктов, производимых в Томской области, повышение инвестиционной привлекательности региона.

В течение 2014 года на территории Томской области действовала государственная программа «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014 - 2020 годов», утвержденная постановлением Администрации Томской области от 29.11.2013 № 507а. По итогам 9 месяцев реализации указанной государственной программы динамика по показателям развития рыбохозяйственной отрасли в 2014 году по сравнению с тем же периодом 2013 года составила 120,2%.

По данным Томского территориального органа Росстата, за 6 месяцев 2014 года плановый показатель по вылову водных биоресурсов в динамике по сравнению с 2013

годом составил 159,8%. Доля освоенных водных биоресурсов за 1-е полугодие 2014 года составила 39% (за аналогичный период в 2013 году - 7,4%).

Начиная с 1 января 2015 года и по настоящее время на территории Томской области действует подпрограмма «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области» в рамках государственной программы «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 26.11.2014 № 432а, целью которой является повышение эффективности развития рыбохозяйственного комплекса Томской области, а задачами: повышение эффективности промышленного рыболовства и рыбопереработки на территории Томской области, повышение эффективности аквакультуры Томской области, а также развитие товарного рыбоводства Томской области.

В ходе реализации мероприятий государственных программ «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014 – 2020 годов» и «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области» рыбохозяйственная отрасль Томской области показывает положительную динамику развития.

Согласно отчету Губернатора Томской области о результатах деятельности исполнительных органов государственной власти Томской области по итогам 2015 года:

- индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «Рыболовство» составил 142,8% к уровню 2014 года;

- объем вылова водных биологических ресурсов составил 112,1% по сравнению с 2014 годом;

- производство рыбы и продуктов рыбных переработанных и консервированных составило 113,7%; к 2014 году;

- объем производства продукции аквакультуры по сравнению с 2014 годом составил 171,8 %;

- темп роста объемов производства в рыбохозяйственном комплексе Томской области составил 119,1 %;

- предприятиями отрасли приобретена современная техника и оборудование для рыболовства, рыбоводства и рыбопереработки на сумму свыше 10,6 млн. рублей;

- организовано 6 новых рыбоприемных пунктов в трех муниципальных образованиях области с мощностью суточной приемки рыбы 68,5 тонн. Общее количество действующих заготовительных пунктов – 45 с общим объемом суточной приемки рыбы 699,25 тонн (в 2014 году работало 39 заготовительных пунктов с общим объемом суточной приемки рыбы 630,75 тонн).

Государственная поддержка в виде налоговых льгот, предусмотренная Законом № 174-ОЗ, также призвана обеспечивать устойчивое развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области для удовлетворения растущего спроса населения на рыбопродукцию местного производства, а также способствовать созданию условий для увеличения количества субъектов предпринимательства, занятых в рыбохозяйственной отрасли Томской области.

В Законе № 174-ОЗ предусмотрено снижение ставки налога на прибыль, в части зачисляемой в областной бюджет, до 13,5 процентов для организаций, осуществляющих производство продукции и оказание услуг по кодам, классифицируемым в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2001:

- рыболовство, рыбоводство и предоставление услуг в этих областях - по коду 05, за исключением кодов: 05.01.3 «Предоставление услуг в области рыболовства», 05.02.2 «Предоставление услуг, связанных с воспроизводством рыбы и водных биоресурсов»;

- производство пищевых продуктов и напитков - по кодам 15.2 и 15.41.1, за исключением производства технических животных жиров.

Указанная налоговая льгота в размере 13,5 процента применяется при условии, что у организаций, осуществляющих производство продукции и оказание услуг в области рыболовства и рыбоводства, в общем объеме дохода от реализации товаров (работ, услуг) за налоговый (отчетный) период не менее 70 процентов составляет доход от реализации товаров, работ, услуг при производстве продукции и оказании вышеуказанных услуг.

Кроме того, организации, осуществляющие производство продукции и оказание услуг в области рыболовства и рыбоводства и имеющие возможность применения указанной налоговой льготы, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) при производстве продукции и оказании услуг по вышеуказанным кодам, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при производстве иной продукции и оказании иных услуг в порядке, предусмотренном главой 25 части второй НК РФ.

В случае, если такой отдельный учет доходов не ведется налогоплательщиками, то они не вправе воспользоваться предоставляемой налоговой льготой. В таком случае налогообложение осуществляется по ставке, установленной НК РФ 18%.

Основными группами участников общественных отношений, чьи интересы затронуты действующим правовым регулированием, являются:

- предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность в области рыболовства, рыбопереработки и рыбоводства.

На территории Томской области свою деятельность осуществляет 159 организаций и предпринимателей, занятых в рыбохозяйственном комплексе. Из них 3 организации являются потенциальными получателями вышеуказанной налоговой льготы, с учетом условий, установленных Законом № 174-ОЗ, а именно:

ООО «Авангард»

ООО «Колпашевский рыбозавод»

ООО «Афанасий Матвеевич»;

- исполнительные органы государственной власти Томской области в регулируемой сфере деятельности;

- население Томской области, заинтересованное в потреблении рыбных продуктов.

II. Результаты и выводы экспертизы

В рамках проводимой экспертизы существует возможность произвести оценку достижений заявленных в ходе разработки и принятия Закона № 174-ОЗ, поскольку с момента введения действующего правового регулирования более двух лет.

Принятый Закон № 174-ОЗ является одним из механизмов обеспечения устойчивого развития рыбохозяйственного комплекса Томской области, а также создания условий для увеличения количества субъектов предпринимательства, занятых в рыбохозяйственной отрасли. Такая цель была поставлена Разработчиком при принятии Закона № 174-ОЗ (согласно материалам пояснительной записке к законопроекту (источник информации – официальный сайт Законодательной Думы Томской области: <http://old.duma.tomsk.ru/video/other/edocs/2013/Duma/09/10.pdf>).

По мнению участников публичных консультаций от Ассоциации «Совет муниципальных образований Томской области» установленная пониженная ставка налога на прибыль организаций в размере 13,5 % для указанной в Законе №174-ОЗ категории налогоплательщиков позволяет сохранить численность работников, обслуживающих рыбохозяйственное производство и объемы производства в данной отрасли на территории Томской области, дает организациям рыбохозяйственного комплекса возможность вкладывать инвестиции в развитие своей деятельности, что приводит к росту производства, которое в дальнейшем позволит получать доходы в бюджет за счет налоговых поступлений от большого количества предприятий.

Применение пониженной ставки по налогу на прибыль в соответствии с Законом № 174-ОЗ, с одной стороны, является выгодой для налогоплательщика, а с другой стороны потерей регионального бюджета. Снижение объема, поступающих налогов в бюджет Томской области, является по мнению участников публичных консультаций единственной слабой стороной действующего правового регулирования.

Согласно данным, представленным Управлением Федеральной налоговой службы по Томской области пониженная ставка по налогу на прибыль организаций, применялась:

в 2014 году 1 организацией, сумма недополученного в областной бюджет налога на прибыль составила 151 тыс. руб.;

– в 2015 году 1 организацией, сумма недополученного в областной бюджет налога на прибыль составила 164 тыс. руб.

При этом по данным Разработчика, и в 2014 и в 2015 годах данную налоговую льготу в размере 13,5 % использует только одна рыбохозяйственная организация – ООО «Авангард». По итогам I квартала 2016 года налоговая льгота для данной организации составила 27 279 руб.

Таким образом, потери областного бюджета в связи с применением указанной налоговой льготы, являлись незначительными. Вместе с тем, сэкономленные средства были затрачены организацией – получателем льготы на модернизацию производственной базы ООО «Авангард», в частности на расширение цеха по переработке рыбной продукции, а также покупки холодильного оборудования, используемого в производственной деятельности.

Иные организации рыбохозяйственного комплекса, подпадающие под условия Закона № 174-ОЗ, данной льготой не воспользовались, по причине применения специальных налоговых режимов, не предполагающих уплату налога на прибыль, согласно пояснениям Разработчика.

Таким образом, в настоящее время Закон № 174-ОЗ применяется только одной организацией, в связи с чем не может рассматриваться как эффективный инструмент развития рыбохозяйственного комплекса Томской области и увеличения количества субъектов предпринимательской деятельности в данной сфере.

Отношения в части предоставления налоговых льгот для организаций, занятых в области рыболовства и рыбоводства, в других субъектах Российской Федерации закреплены по-разному.

Так, Законом Архангельской области от 24.06.2009 № 52-4-ОЗ «О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области» и Законом Иркутской области от 12.07.2010 № 60-ОЗ «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» установлены дифференцированные подходы к предоставлению налоговой льготы для налогоплательщиков, занятых в области рыболовства и рыбоводства. В зависимости от суммарного прироста балансовой стоимости основных фондов организации или от доли стоимости приобретенного и (или) вновь созданного объекта (объектов) основных средств организации размер ставки колеблется от 16,5 до 13,5 %.

В Законе Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 1231-З № 17-V «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» налоговая ставка установлена в размере 5 % при осуществлении таких видов деятельности как рыболовство и рыбоводство, при условии что налогоплательщики, применяют упрощенную систему налогообложения, и их выручка от реализации товаров (работ, услуг) в указанных сферах составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки.

В Кемеровской области Законом от 26.11.2008 № 100-ОЗ «О дополнительных налоговых льготах для отдельных категорий налогоплательщиков» налоговую ставку налога на прибыль организаций, занятых в сферах рыболовство, рыбоводство и

предоставление услуг в этих областях, снижали с 18 до 13,5 % лишь на один 2011 год. В настоящее время такая льгота в данном регионе отсутствует.

Арбитражная практика по применению Закона № 174-ОЗ на сегодняшний день еще не сложилась.

По результатам проведенной экспертизы Закона № 174-ОЗ положений, необоснованно затрудняющих ведение предпринимательской и инвестиционной деятельности, а также негативных эффектов и рисков, связанных с ухудшением условий ведения предпринимательской деятельности в регионе, Департаментом не выявлено. Вместе с тем, эффективность Закона № 174-ОЗ вызывает сомнения в связи с очень ограниченным кругом лиц, применяющий предусмотренную им налоговую льготу на практике (одна организация - ООО «Авангард»). В связи с чем, для достижения целей, поставленных законодателем при принятии указанного Закона, предлагаем Разработчику изучить опыт (практику) иных субъектов Российской Федерации, предоставляющих налоговые льготы для организаций рыбохозяйственного комплекса, и предложить варианты изменения Закона № 174-ОЗ для достижения эффекта масштаба от его реализации и повышения производительности в отрасли.

Также, считаем необходимым внести изменения в действующий Закон № 174-ОЗ в целях приведения в соответствие с действующим законодательством. Так, согласно приказу Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)» общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД) с 1 января 2017 г. утрачивает силу. Вместо него будет применяться Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2014 (ОКВЭД 2). В связи с тем, что в действующем Законе № 174-ОЗ основной акцент сделан на ОК 029-2001, полагаем, что Разработчику необходимо до 1 января 2017 года привести положения Закона № 174-ОЗ в соответствие с вышеуказанным приказом Росстандарта. В противном случае организации, занятые в сферах рыболовства и рыбоводства, утратят возможность применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль, начиная со следующего налогового периода.

Информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения необходимо представить в Департамент не позднее 20 рабочих дней со дня получения заключения.

Начальник департамента



А.В. Евстигнеева

СПРАВКА
по итогам публичных консультаций
по Закону Томской области от 11 октября 2013 года № 174-ОЗ «О применении
пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для организаций,
занятых в рыбохозяйственном комплексе Томской области»

Согласно разделу 3 Порядка проведения экспертизы нормативных правовых актов Томской области, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, в целях выявления в них положений, необоснованно затрудняющих ведение предпринимательской и инвестиционной деятельности, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.03.2014 № 75а, Департаментом по взаимодействию с законодательными и представительными органами власти Администрации Томской области проведены публичные консультации с представителями субъектов предпринимательской деятельности по Закону Томской области от 11 октября 2013 года № 174-ОЗ «О применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для организаций, занятых в рыбохозяйственном комплексе Томской области» (далее – Закон № 174-ОЗ) в период с 11 мая по 10 июня 2016 года посредством размещения информации в разделе «Открытый регион» на официальном сайте Администрации Томской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также путем направления запросов Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Томской области, в Томскую торгово-промышленную палату, Томское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Деловая Россия», Томское региональное отделение Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ», Ассоциацию «Совет муниципальных образований», НП «МПО работодателей Томской области», Департамент экономики Администрации Томской области, ООО «Рыбозавод «Парабельский», ООО «Рыба из апреля», ООО «Колпашевский рыбозавод».

В рамках публичных консультаций по постановлению № 454а поступили предложения и замечания от Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Томской области, Ассоциации «Совет муниципальных образований», Департамент экономики Администрации Томской области.

В прилагаемой сводной таблице результатов проведения публичных консультаций указаны предложения и замечания участников публичных консультаций и сведения об их учете уполномоченным органом при подготовке заключения об экспертизе Закона №174-ОЗ.

**Сводная таблица результатов проведения публичных консультаций
по Закону Томской области от 11 октября 2013 года № 174-ОЗ «О применении пониженной ставки по налогу на прибыль
организаций для организаций, занятых в рыбохозяйственном комплексе Томской области»**

Наименование участника публичных консультаций	Предложения и замечания по Закону Томской области от 11 октября 2013 года № 174-ОЗ «О применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для организаций, занятых в рыбохозяйственном комплексе Томской области»	Сведения об учете предложений/ замечаний участника публичных консультаций при подготовке заключения об экспертизе Закона Томской области от 11 октября 2013 года № 174-ОЗ «О применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для организаций, занятых в рыбохозяйственном комплексе Томской области»
Ассоциация «Совет муниципальных образований Томской области»	<p>В качестве сильной стороны действующей редакции Закона Томской области администрация Асиновского городского поселения отмечает то, что снижение налоговых ставок приводит к росту производства, которое в дальнейшем позволит получать доходы в бюджет за счет налоговых поступлений от большого количества предприятий.</p> <p>Администрация Кривошеинского района считает, что установленная пониженная ставка налога на прибыль организаций в размере 13,5 % для указанной в Законе Томской области категории налогоплательщиков позволила сохранить численность работников, обслуживающих рыбохозяйственное производство, объемы производства в данной отрасли на территории Томской области.</p> <p>По мнению администрации Молчановского района, сильной стороной действующего правового регулирования является то, что налоговые льготы для организаций рыбохозяйственного комплекса позволяют обеспечить устойчивое развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области, а также способствуют созданию условий для увеличения количества субъектов предпринимательства, занятых в рыбохозяйственной отрасли.</p> <p>Администрация Городского округа Стрежевой отмечает, что пониженная налоговая ставка на прибыль организаций рыбохозяйственного комплекса дает им возможность вкладывать инвестиции в развитие производства. Слабой стороной действующего правового регулирования является снижение объема, поступающих налогов в бюджет Томской области.</p> <p>Действующий нормативный правовой акт положений, создающих необоснованные административные барьеры для</p>	Учтено.

	<p>субъектов предпринимательской деятельности, не содержит.</p> <p>Обязанности и ответственность субъектов предпринимательской деятельности отражены полно и точно. Административные процедуры, реализуемые исполнительными органами государственной власти, сформулированы понятно, властные полномочия прописаны точно и недвусмысленно.</p> <p>Положений действующего нормативного правового акта, необоснованно затрудняющих ведение предпринимательской деятельности, не выявлено.</p> <p>Предложений по изменению действующего правового регулирования не имеется. Данный нормативный правовой акт не содержит нормы, противоречащие действующему законодательству.</p> <p>Положения нормативного правового акта ясны и однозначны для понимания.</p> <p>Предложения и замечания, которые целесообразно учесть при проведении экспертизы действующего нормативного правового акта отсутствуют.</p>	
<p>Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Томской области</p>	<p>Текущее регулирование является полным и достаточным. Действующим нормативным правовым актом не создаются необоснованные административные барьеры.</p> <p>Обязанности и ответственность субъектов предпринимательской деятельности отражены полно и точно.</p> <p>Положения действующего нормативного правового акта, необоснованно затрудняющие ведение предпринимательской деятельности, отсутствуют.</p> <p>Нормы действующего правового акта соответствуют иным нормативным правовым актам.</p> <p>Нормы нормативного правового акта являются ясными и однозначными для понимания.</p>	<p>Учтено.</p>
<p>Департамент экономики Администрации Томской области</p>	<p>В соответствии с Законом №174-ОЗ 1 организация применяет пониженную ставку по налогу на прибыль организаций, сумма налога не поступившая в областной бюджет в связи с предоставлением льготы в 2014 году составила 151 тыс. рублей, в 2015-161 тыс. рублей. Предложения и замечания по действующему закону №174-ОЗ отсутствуют.</p>	<p>Учтено.</p>