

АДМИНИСТРАЦИЯ  
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ  
ДЕПАРТАМЕНТ ПО  
ГОСУДАРСТВЕННО-  
ПРАВОВЫМ ВОПРОСАМ И  
ЗАКОНОПРОЕКТНОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ленина пл., д. 6, г. Томск, 634050  
тел. (382 2) 510-519, тел/факс (382 2) 510-175  
E-mail: pr-radsr@tomsk.gov.ru

Начальнику Департамента  
экономики Администрации  
Томской области

Т.А.Чудиновой

№ \_\_\_\_\_  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об экспертизе Закона Томской области от 27 ноября 2003 года № 148-ОЗ  
«О налоге на имущество организаций»

В соответствии с Планом проведения экспертизы нормативных правовых актов Томской области, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, в 2019 году, утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 25.01.2019 № 25-ра, Департамент по государственно-правовым вопросам и законопроектной деятельности 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 14.03.2014 № 75а, провел экспертизу Закона Томской области от 27 ноября 2003 года № 148-ОЗ «О налоге на имущество организаций» (далее – Закон № 148-ОЗ), разработанного Департаментом экономики Администрации Томской области (далее – Разработчик), в целях выявления в Законе № 148-ОЗ положений, необоснованно затрудняющих осуществление предпринимательской и инвестиционной деятельности на территории Томской области.

Инициатором проведения экспертизы Закона № 148-ОЗ выступил Союз «Томская торгово-промышленная палата».

В ходе осуществления экспертизы Департаментом проводились публичные консультации с представителями субъектов предпринимательской деятельности с 07.02.2019 по 14.03.2019 посредством размещения информации в разделе «Открытый регион» – «Оценка регулирующего воздействия и экспертиза» – «Экспертиза НПА» на официальном интернет-портале Администрации Томской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://tomsk.gov.ru/rating/front/index/type/6>), а также путем направления запросов Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Томской области, Союзу «Томская торгово-промышленная палата», Томскому региональному отделению Общероссийской общественной организации «Деловая Россия», Томскому региональному отделению Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА



9247764

РОССИИ», Ассоциации «Совет муниципальных образований Томской области», Союзу «МПО работодателей Томской области», ООО Юридическая фирма «LL.C – Право», Консалтинговому объединению «Превентива», некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса», Управлению Федеральной налоговой службы по Томской области, Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области.

По итогам публичных консультаций в отношении Закона № 148-ОЗ в адрес Департамента поступили предложения, замечания и мнения от Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области, Союза «Томская торгово-промышленная палата», Ассоциации «Совет муниципальных образований Томской области, ООО Юридическая фирма «LL.C – Право», Управления Федеральной налоговой службы по Томской области.

По результатам публичных консультаций все поступившие предложения, замечания и мнения были рассмотрены Департаментом и включены в сводку предложений (прилагается) с указанием сведений об их учете или причинах отклонения.

## **I. Описание действующего правового регулирования**

Налог на имущество организаций является региональным налогом, который в соответствии с пунктом 1 статьи 372 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

В рамках предоставленных НК РФ полномочий принят Закон № 148-ОЗ.

Закон № 148-ОЗ регулирует отношения, связанные с установлением отчетных периодов, налоговых ставок и льгот, а также устанавливает особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, порядок обоснования и применения налоговых льгот и ставок по налогу.

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

- организации, признаваемые в соответствии с НК РФ и принятого в соответствии с ним Закона № 148-ОЗ плательщиками налога на имущество организаций, либо освобожденными от его уплаты;
- органы государственной власти, участвующих в регулировании отношений, связанных с установлением и взиманием налога на имущество организаций.

По данным, предоставленным Департаментом экономики Администрации Томской области сумма налога на имущество организаций, исчисленная к уплате и поступившая в бюджет Томской области за последние пять лет неуклонно растет, при этом его доля в структуре налоговых и

неналоговых доходов составляет от 12 до 15 процентов. Количество плательщиков налога на имущества в указанный период варьируется в пределах от 4 087 до 4 214 единиц.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Количество плательщиков налога на имущество организаций, единиц	4 130	4 214	4 087	4 214	срок подготовки отчета 31.07.2019
Сумма налога на имущество организаций, исчисленная к уплате в бюджет, тыс. руб.	5 324 789	5 498 509	5 564 119	6 477 068	срок подготовки отчета 31.07.2019
Сумма налога на имущество организаций, поступившая в бюджет Томской области, тыс. руб.	5 251 726	5 493 421	5 586 725	6 081 555	6 994 124
Доля налога на имущество организаций в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Томской области, %	14%	13%	12%	15%	14%

В Томской области налоговая ставка установлена в размере 2,2 процента, за исключением случаев, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

От уплаты налога на имущество помимо предусмотренных статьей 381 НК РФ освобождены организации, указанные в статье 4 Закона № 148-ОЗ, в том числе организации по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), резиденты особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории города Томска в отношении недвижимого имущества, находящегося на территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа и используемого при осуществлении технико-внедренческой деятельности в пределах, предусмотренных соглашением о ведении технико-внедренческой деятельности, на 10 лет с момента учета на балансе этого имущества в качестве основных средств и другие организации.

Частями 1.1 статьи 4 Закона 148-ОЗ предусмотрено, что профессиональные союзы, их объединения (ассоциации) уплачивают налог в размере 50 процентов исчисленной суммы налога в отношении зданий (строений, сооружений), помещений в них при условии определения

налоговой базы по таким объектам от их кадастровой стоимости. Организации уплачивают налог на имущество организаций по ставке в размере 0,2 процента в отношении вновь созданного и (или) приобретенного имущества, принятого на учет в качестве объектов основных средств с 1 января 2019 года.

Кроме того, в соответствии с частью 2 статьи 4 Закона № 148-ОЗ дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество организаций, основания и порядок их применения могут устанавливаться иными законами Томской области в порядке и пределах, которые предусмотрены действующим законодательством Российской Федерации.

Так, дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество организаций предусмотрены в отношении организаций, указанных в статье 2 Закона Томской области от 18 марта 2003 года № 30-ОЗ «О предоставлении дополнительных налоговых льгот организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Томской области», в статье 2 Закона Томской области от 1 сентября 2017 года № 87-ОЗ «О предоставлении налоговых льгот участникам специальных инвестиционных контрактов - инвесторам в Томской области».

По мнению Департамента экономики Администрации Томской области, решения на федеральном уровне оказывают существенное влияние на размер поступлений по налогу и, соответственно, сбалансированность бюджета Томской области в целом.

Так, с 2014 года НК РФ установлены особенности определения налоговой базы как кадастровой стоимости в отношении торговых объектов. Целью данных изменений являлось установление равных условий налогообложения для плательщиков, применяющих общий и специальные режимы налогообложения. Тем не менее, с учетом того, что кадастровая стоимость крупных торговых центров в Томской области оказалась ниже балансовой, областной бюджет понес потери от налогообложения таких объектов исходя из кадастровой стоимости (с 2019 года сокращение годовых поступлений по объектам ООО «Лента» - 14,9 млн. руб.; ООО «Ритэйл-Арена» (Стройпарк) - 11,4 млн. руб.).

В адрес Законодательной Думы Томской области в 2017 году поступало обращение Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области с предложением установления пониженных ставок налога на имущество организаций, исчисляемого исходя из кадастровой стоимости, для плательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

Принимая во внимание принцип равенства налогообложения, а также пониженные налоговые ставки для данных объектов (в 2015 году – 0,5 процента, в 2016 году – 1,0 процент, в 2017 году -1,5 процента), предложение Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области не было поддержано.

По мнению Департамента экономики Администрации Томской области федеральные решения также оказывают существенное влияние на налогообложение движимого имущества. Так, в 2016 году в НК РФ были внесены изменения, в соответствии с которыми с 2018 года у субъектов Российской Федерации появилась возможность получать налог за ранее

необлагаемое движимое имущество, принятое на учет с 2013 года, при условии отсутствия принятого на региональном уровне решения об освобождении такого имущества от налогообложения. На 2018 год нормами НК РФ была предусмотрена льготная ставка 1,1 процента, с 2019 года налогообложение планировалось осуществлять по полной ставке 2,2 процента. Изменения в НК РФ, устанавливающие льготную ставку были приняты в конце ноября 2017 года, когда параметры областного бюджета на 2018 год были уже определены. Таким образом, уже до начала финансового года указанные федеральные решения привели к нарушению сбалансированности областного бюджета вследствие наличия выпадающих доходов.

В связи с возникновением обязанности уплачивать налог на имущество организаций в отношении движимого имущества, принятого на учет с 2013 года, в Администрацию Томской области в 2018 году поступали обращения от Администрации города Томска и Ассоциации европейского бизнеса с предложениями предоставить льготу в отношении такого имущества.

Поступившие предложения не были поддержаны, поскольку существовали риски снижения налоговых доходов областного бюджета от крупных плательщиков, приводящие к невозможности предоставления дополнительных налоговых преференций.

Актуальность предложений о льготировании движимого имущества, принятого на учет с 2013 года, на сегодняшний день отсутствует, так как с 2019 года согласно решениям, принятым на федеральном уровне, все движимое имущество, независимо от срока постановки на учет, не является объектом обложения налогом на имущество организаций. Ежегодные потери областного бюджета оцениваются в размере 2,6 млрд. руб., в 2019 году с учетом эффекта базы недополученные доходы составят порядка 2,0 млрд. руб.

Также, по данным Департамента экономики Администрации Томской области, на положения Закона №148-ОЗ повлияли федеральные изменения в отношении льготирования вновь введенных энергоэффективных объектов. Льгота действовала на федеральном уровне с 2012 года. С 1 января 2018 года она утратила свое действие, при этом нормами НК РФ было предусмотрено право субъектов Российской Федерации по предоставлению аналогичной льготы. С 2019 года льгота установлена в Томской области, при этом она может применяться не только в отношении вновь введенных энергоэффективных объектов, но и в отношении тех, у которых трехлетний срок после их ввода в эксплуатацию не истек.

В ходе проведения экспертизы Департаментом был изучен опыт законодательного регулирования налога на имущества организаций отдельными субъектами Российской Федерации, в том числе: Ленинградской области (Областной закон Ленинградской области от 25 ноября 2003 года № 98-оз «О налоге на имущество организаций»), Республики Татарстан (Закон Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций»), Алтайского края (Закон Алтайского края от 27 ноября 2003 года № 58-ЗС «О налоге на имущество организаций на территории Алтайского края»), Кемеровской области (Закон Кемеровской области от 26 ноября 2003 года № 60-ОЗ «О налоге на имущество

организаций»), Омской области (Закон Омской области от 21 ноября 2003 года № 478-ОЗ «О налоге на имущество организаций»), Забайкальского края (Закон Забайкальского края от 20 ноября 2008 № 72-33К «О налоге на имущество организаций»).

Анализ вышеприведенного регионального законодательства показал, что субъекты Российской Федерации используют различные подходы к вопросу установления размера ставок, а также льгот по налогу на имущество организаций.

Во всех вышеперечисленных субъектах Российской Федерации установлена максимально допустимая пунктом 1 статьи 380 НК РФ налоговая ставка – 2,2 процента.

Между тем региональным законодательством для отдельных категорий организаций предусмотрены пониженные ставки налога на имущество.

Так, в Ленинградской области налоговая ставка в отношении государственных унитарных предприятий, оказывающих инженерные услуги (сбор, очистка и распределение воды, прием стоков, передача пара и горячей воды, передача электроэнергии, услуги железнодорожного транспорта) предприятиям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на территории Ленинградской области, в части имущества, не используемого в производстве, а также не приносящего иного дохода имущества при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг), устанавливается в следующих размерах:

0,4 процента - в 2016 году;

0,7 процента - в 2017 году;

1,0 процента - в 2018 году;

1,3 процента - в 2019 году;

1,6 процента - в 2020 году;

1,9 процента - в 2021 году;

2,2 процента - в 2022 году и последующие годы.

В Забайкальском крае налоговая ставка для инвесторов, реализующих инвестиционные проекты краевого значения, устанавливается в размере 1,65 процента - в отношении имущества, созданного и (или) приобретенного в ходе реализации указанного инвестиционного проекта и предназначенного для его реализации.

Наименьшее количество льготных категорий указанными региональными законодательными актами установлены в Забайкальском крае - от уплаты налога освобождены только коммерческие организации, которые являются резидентами территории опережающего социально-экономического развития, создаваемой на территории монопрофильного муниципального образования Забайкальского края (моногорода), - в отношении объектов недвижимого имущества, вновь построенных и введенных в эксплуатацию в целях реализации на территории опережающего социально-экономического развития инвестиционных проектов и расположенных на данной территории опережающего социально-экономического развития.

В Кемеровской области налоговая ставка в размере 0 процентов установлена в отношении имущества, используемого органами государственной власти Кемеровской области для осуществления возложенных на них функций.

В Алтайском крае Законом Алтайского края от 27 ноября 2003 года № 58-ЗС «О налоге на имущество организаций на территории Алтайского края» налоговые льготы не предусмотрены.

За период действия Закона № 148-ОЗ сложилась судебная практика. Так, например, ОАО «Корпорация развития Томской области» обратилось в Арбитражный суд Томской области с заявлением о признании незаконным решения ИФНС России по г. Томску. Суть спора заключалась в вопросе о применении льготы по налогу на имущество.

Решением Арбитражного суда Томской области от 20.08.2014 по делу № А67-333/2014 требования заявителя удовлетворены в полном объеме. Постановлением Седьмого арбитражного апелляционного суда от 05.11.14 решение суда 1 инстанции оставлено без изменения, апелляционная жалоба Инспекции - без удовлетворения.

В другом судебном разбирательстве по заявлению ООО «Куяновское» о признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России №1 по Томской области № 13 от 28.03.2013 решением Арбитражного суда Томской области от 31.01.14 по делу № А67- 2932/2013 в части доначисления налога на имущество организаций в удовлетворении требований заявителя отказано. Постановлением Седьмого арбитражного апелляционного суда от 21.05.14 решение суда 1 инстанции оставлено без изменения, апелляционная жалоба Инспекции - без удовлетворения.

Суть спора заключается в правомерности отнесения налогоплательщика к категории сельскохозяйственных производителей и, соответственно, правомерности применения льготы по налогу на имущество организаций.

Основанием для вынесения решения в части доначисления налога на имущество, соответствующих сумм пени и штрафов явились выводы налогового органа, связанные с неправомерным отнесением ООО «Куяновское» к сельскохозяйственному товаропроизводителю.

## **II. Результаты и выводы экспертизы**

Учитывая, что налог на имущество организации является региональным налогом, а регулирование его отдельных положений, включая определение налоговой ставки, порядок и сроки его уплаты отнесено НК РФ к полномочиям субъектов Российской Федерации, Закон № 148-ОЗ является действенным правовым механизмом, оказывающим влияние на формирование бюджета Томской области.

Отрицательных последствий реализации Закона № 148-ОЗ не выявлено.

По мнению Департамента и большинства участников публичных консультаций, Закон № 148-ОЗ не создает необоснованных административных барьеров для субъектов предпринимательской деятельности.

Так, к сильным сторонам Закона № 148-ОЗ, в том числе по мнению администрации Колпашевского района, относится установление указанным законом дополнительных льгот, помимо льгот, которые предусмотрены главой 30 НК РФ. Введение льгот по налогу на имущество организаций создает благоприятные условия для ведения бизнеса на территории Томской области, что в целом повышает инвестиционную привлекательность региона и способствует созданию новых рабочих мест. Полезный эффект от реализации Закона № 148-ОЗ для отдельных категорий налогоплательщиков - получение финансовой поддержки в виде налоговых льгот и возможность реализации инвестиционных проектов на территории Томской области.

Также, по мнению администрации Кожевниковского района, к сильным сторонам Закона № 148-ОЗ относится использование кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимости при расчёте налоговой базы по налогу на имущество организаций приближает величину налоговой базы при исчислении налога на объекты недвижимости организаций, часто занижаемую в условиях оценки по балансовой (остаточной) стоимости, к реальной рыночной стоимости объектов. Как следствие, будет обеспечена сбалансированность налоговой нагрузки и предотвращение уклонения от уплаты налога на имущество организаций крупных владельцев коммерческой недвижимости и рост поступлений в бюджет.

Между тем, Союз «Томская торгово-промышленная палата», инициировав проведение экспертизы Закона № 148-ОЗ, указал на наличие положений, необоснованно затрудняющих ведение предпринимательской и инвестиционной деятельности, обосновав это тем, что в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 4-1 Закона № 148-ОЗ с 2019 года налоговая база будет определяться как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества в отношении:

- административно-деловых центров и торговых центров (комплексы) общей площадью свыше 250 квадратных метров и помещения в них;

- нежилые помещения общей площадью свыше 250 квадратных метров, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

С 2020 года налоговая база будет определяться как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества в отношении:

- административно-деловых центров и торговых центров (комплексы) общей площадью свыше 100 квадратных метров и помещения в них;

- нежилые помещения общей площадью свыше 100 квадратных метров, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо

которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

При этом на территории Томской области имеются случаи завышения кадастровой стоимости при оценке имущества юридических лиц, что подтверждается решениями Томского областного суда (решение Томского областного суда от 29.01.2018 по делу № 3А-8/2018~М-94/17, решение Томского областного суда от 28.05.2018 по делу № 3А-23/2018~М-7/2018).

Однако, по мнению Департамента, а также Управления экономического развития администрации Города Томска и администрации Томского района замечание Союза «Торгово-промышленная палата» о наличии положений в Законе № 148-ОЗ (пункт 1 части 1 статьи 4-1), затрудняющих ведение предпринимательской деятельности, необоснованно по следующим основаниям.

Государственное регулирование проведения государственной кадастровой оценки в части нормативно-правового регулирования осуществляется в соответствии с частью 1 статьи 5 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере государственной кадастровой оценки (даным федеральным органом является Минэкономразвития России).

Пунктом 3 части 2 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» к полномочиям Минэкономразвития России отнесены разработка и утверждение методических указаний о государственной кадастровой оценке, внесение изменений в методические указания о государственной кадастровой оценке.

В рамках представленных вышеуказанным федеральным законом полномочий приказом Минэкономразвития России от 12.05.2017 № 226 утверждены Методические указания о государственной кадастровой оценке, которые определяют правила установления кадастровой стоимости объектов недвижимости: земельных участков и иных объектов недвижимости, в том числе объектов капитального строительства.

Законом № 148-ОЗ не регулируются отношения, связанные с определением кадастровой стоимости. Определение правил установления кадастровой стоимости не относятся к полномочиям субъекта Российской Федерации и регулируется федеральным законодательством.

В соответствии с распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 02.10.2018 № 76-о с 2019 года проводится работа по определению кадастровой стоимости объектов капитального строительства, помещений, машино-мест и иных видов объектов недвижимости (за исключением земельных участков), расположенных на территории Томской области. Проведение государственной кадастровой оценки осуществляется ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра».

В рамках подготовки к проведению указанной государственной кадастровой оценки у собственников объектов недвижимости до конца 2018

года была возможность подать декларацию в «Томский областной центр инвентаризации и кадастра» с данными о принадлежащих им объектах.

В 2019 году в течение 60 дней с момента размещения отчета с результатами кадастровой оценки на официальном сайте ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра» собственники объектов недвижимости получают возможность ознакомиться с ним и направить в адрес указанного учреждения свои замечания.

При этом, после утверждения результатов оценки объектов недвижимости собственники этих объектов не лишены права решать вопрос о размере его кадастровой стоимости в судебном порядке.

Таким образом, субъекты предпринимательской деятельности имеют возможность решать вопрос о размере кадастровой стоимости недвижимого имущества в рамках действующего законодательства.

ООО Юридическая фирма «LL.C-Право» также считает, что в случае, если юридическое лицо считает установленную кадастровую стоимость нежилого здания завышенной, не соответствующей его рыночной стоимости, оно вправе её оспорить, в том числе в судебном порядке.

Существование механизма пересмотра кадастровой стоимости объекта недвижимости является дополнительной гарантией соблюдения прав хозяйствующих субъектов в сфере экономической деятельности.

Вместе с тем отдельные участники публичных консультаций в целях улучшения предпринимательской и инвестиционной деятельности на территории Томской области выступили инициаторами следующих предложений по внесению изменений действующего правового регулирования.

1. Администрация Колпашевского района предлагает:

1) расширить перечень льгот либо установить пониженные налоговые ставки для:

- организаций здравоохранения, оказывающих медицинские услуги физическим лицам, в части имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств указанных организаций, при направлении средств, высвобожденных в связи с предоставлением налоговой льготы на приобретение (обновление) медицинского оборудования.

- организаций, осуществляющих деятельность в области промышленного производства товаров по направлениям, являющимся стратегическими в развитии Томской области, в части имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств таких организаций, при направлении средств, высвобожденных в связи с предоставлением налоговой льготы на приобретение нового или модернизацию имеющегося промышленного оборудования, направленного на осуществление уставной деятельности, создание новых рабочих мест, либо увеличение размера заработной платы работников рабочих профессий и т.д.

2) продлить действие на территории Томской области налоговых льгот, установленных пунктами 3, 11, 16 части 1 статьи 4 Закона № 148-03;

3) в целях исключения неоднозначного толкования административных процедур внести следующие изменения в Закон № 148-03:

- часть 2 статьи 5 изложить в следующей редакции: «Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками не позднее дня, установленного для представления налогового расчета»;

- часть 3 статьи 5 «По истечении налогового периода уплата налога производится налогоплательщиками не позднее дня, установленного для представления налоговой декларации».

Администрация ЗАТО Северск предлагает в связи с созданием территории опережающего социально-экономического развития «Северск» (далее - ТОСЭР «Северск»), согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 12.02.2019 № 132 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Северск», внести в Закон № 148-ОЗ изменения в части установления налоговых льгот для организации, имеющих статус резидентов ТОСЭР «Северск», в отношении имущества, расположенного на ТОСЭР «Северск» и принятого на учет в качестве объектов основных средств.

Администрация Кожевниковского района полагает целесообразным вернуть льготы автономным, бюджетным и казенным учреждениям, а также муниципальным органам власти по следующим основаниям.

Законом Томской области от 29 ноября 2016 года № 135-ОЗ «О внесении изменений в Закон Томской области «О налоге на имущество организаций» с 1 января 2017 года отменены льготы по налогу на имущество организаций для органов местного самоуправления, казенных, бюджетных и автономных учреждений. В результате отмены льгот в областной бюджет поступило дополнительно за 2017 год 15 млн. рублей, за 2018 год 14 млн. рублей.

Отмена льгот привела к увеличению налоговой нагрузки для органов местного самоуправления, казенных, бюджетных и автономных учреждений. Расходы на оплату налога при финансировании бюджетных учреждений предусмотрены в областном бюджете, при этом уровень дотирования в 2019 год снизился на 10 процентов в сравнении с 2018 годом. Таким образом, необходимо привлекать собственные средства, которые могли бы пойти на развитие указанных учреждений.

При этом, льгота, согласно Закону 148-ОЗ, предоставляется религиозным организациям, при условии направления высвобожденных средств: на содержание, строительство, восстановление и реставрацию культовых зданий и сооружений; осуществление благотворительной деятельности и т.д.

Между тем социально-экономическая эффективность налоговых льгот заключается в повышении доступности и качества услуг, оказываемых через органы местного самоуправления, казенных, бюджетных и автономных учреждений населению в сфере образования, физической культуры и спорта, культуры, социальной защиты, занятости населения.

Союз «Томская торгово-промышленная палата» указывает, что порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций в Томской области урегулирован специальным (налоговым) законом - Законом № 148-ОЗ.

Этим же законом устанавливаются льготы по уплате на имущество организаций.

Вместе с тем, отдельные положения о льготах по налогу на имущество организаций установлены Законом Томской области от 18 марта 2003 года № 30-ОЗ «О предоставлении дополнительных налоговых льгот организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Томской области» (статья 2), имеющим самостоятельный предмет правового регулирования - государственную поддержку инвестиционной деятельности различных субъектов предпринимательской (хозяйственной) деятельности в Томской области.

Таким образом, нахождение норм, регулирующих один предмет - льготы по налогообложению имущества организаций, в различных законах Томской области необоснованно и создает определенные трудности для субъектов предпринимательской деятельности, прежде всего, представителей малого и среднего бизнеса, не всегда имеющих в штате сотрудников юристов.

Аналогичного мнения придерживается администрация Колпашевского района, которая считает, что указание в части 2 статьи 4 Закона № 148-ОЗ на иные законы Томской области, затрудняет его понимание налогоплательщиками.

Предлагаем Разработчику рассмотреть вышеназванные предложения органов местного самоуправления и Союза «Томская торгово-промышленная палата» в целях определения целесообразности внесения соответствующих изменений в Закон № 148-ОЗ.

2. Также полагаем целесообразным рассмотреть Разработчику предложения Управления Федеральной налоговой службы по Томской области, которое указывает на следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 372 НК РФ налог на имущество организаций устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие, в соответствии с НК РФ, законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

На территории Томской области налог на имущество организаций установлен Законом № 148-ОЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 4-1 Закона № 148-ОЗ налоговая база определяется как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества в отношении, в том числе жилых домов и жилых помещений, находящихся в собственности более одного года и не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 6.1 НК РФ сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом (за исключением календарного года) признается любой период времени, состоящий из 12 месяцев, следующих подряд.

Таким образом, объект (например, жилое помещение, квартира), приобретенный организацией 12 мая 2017 года и проданный 15 мая 2018 года, в соответствии с вышеперечисленными статьями законодательства уже является объектом налогообложения налогом на имущество организаций в случае, если он отвечает условиям, установленным статьей 378.2 НК РФ и статьей 4-1 Закона № 148-ОЗ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 372 НК РФ устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных настоящей главой, порядок и сроки уплаты налога.

Законом № 148-ОЗ порядок уплаты налога (авансовых платежей по налогу) по указанным объектам налогообложения не определен, следовательно, он определяется в соответствии с пунктом 5 статьи 382 НК РФ, а именно:

в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в статье 378.2 НК РФ, исчисление суммы налога (сумм авансовых платежей по налогу) в отношении данных объектов недвижимого имущества осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты недвижимого имущества находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в статье 378.2 НК РФ, произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в статье 378.2 НК РФ, произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента владения.

Таким образом, поскольку НК РФ порядок уплаты налога на имущество организаций установлен только в соответствии с датами регистрации возникновения и прекращения права собственности, без учета дополнительного года владения, установленного Законом № 148-ОЗ, то в случае приобретения объекта недвижимого имущества, например, 12 мая 2017 года и продажи 15 мая 2018 года обязанность по уплате налога на имущество организаций по указанному объекту возникает с мая 2017 года по апрель 2018 года включительно.

В связи с вышеизложенным, предлагается внести изменения в Закон № 148-ОЗ в части порядка исчисления и уплаты налога на имущество организаций (авансовых платежей по налогу) в отношении жилых домов и жилых помещений, находящихся в собственности более одного года и не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств, в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета с учетом особенностей определения срока отнесения к объектам налогообложения. Необходимо установить соответствие особенностей определения налоговой базы и порядка уплаты налога, и дополнить статью 5 Закона № 148-ОЗ пунктом 4 следующего содержания:

«4. В отношении жилых домов и жилых помещений, находящихся в собственности более одного года и не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, уплата налога (авансовых платежей по налогу) производится начиная со второго года владения объектами имущества в следующем порядке.

После истечения года с момента возникновения права собственности на указанные в настоящем пункте объекты недвижимого имущества, исчисление суммы налога (сумм авансовых платежей по налогу) в отношении данных объектов недвижимого имущества осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты недвижимого имущества находились в собственности налогоплательщика после истечения года с момента регистрации права, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Если истечение года с момента возникновения права собственности на указанные в настоящем пункте объекты недвижимого имущества, произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или истечение года с момента прекращения указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц истечения года с момента возникновения (прекращения) указанного права.

Если истечение года с момента возникновения права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в статье 378.2 НК РФ, произошло после 15-го числа соответствующего месяца или истечение года с момента прекращения указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц истечения года с момента возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента владения.»

По мнению Управления налоговой службы по Томской области необходимо распространить указанные правоотношения с 01.01.2017, для исключения случаев возникновения спорных ситуаций по уже зарегистрированным правам на указанные объекты имущества в 2017-2018 гг.

3. Рассмотрев предложения Администрации Томской района и ООО Юридическая фирма «LL.C-Право», Департамент поддерживает их и предлагает внести соответствующие изменения в Закон № 148-ОЗ.

Так, Администрация Томской района указывает, что в связи с принятием приказа Госстандарта 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)» с 01.01.2017 утратили силу «ОК 004-93. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности, продукции и услуг», утвержденный постановлением Госстандарта России от 06.08.1993 №17, и «ОК 005-93. Общероссийский классификатор продукции», утвержденный постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 № 301.

При этом приложение 2 к Закону № 148-ОЗ содержит ссылки на указанные правовые акты, утратившие силу, поэтому его необходимо привести в соответствие с действующим законодательством.

ООО Юридическая фирма «LL.C-Право» считает, что формулировка пункта 1 части 1 статьи 4-1 Закона № 148-ОЗ частично не соответствует подпункту 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ.

Так, с 1 января 2017 года в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» кадастровый учет и государственная регистрация прав на недвижимость проводятся в едином реестре. Кадастровый паспорт объекта недвижимости, предусмотренный пунктом 1 части 2 статьи 23 ранее действовавшего Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости», не выдается.

Также, НК РФ использованы более широкие формулировки – наряду с «назначением» помещений учитывается их «разрешенное использование или наименование».

4. Кроме того, Департамент предлагает Разработчику учесть следующее.

Согласно пункту 9 статьи 378.2 НК РФ вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений определяется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с порядком определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, устанавливаемым с учетом положений пунктов 3, 4, 5 статьи 378.2 НК РФ высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Однако, согласно части 2 статьи 4-1 Закона № 148-ОЗ до установления федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере имущественных отношений, порядка определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, предусмотренного пунктом 9 статьи 378.2 НК РФ, определение вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений на территории Томской области осуществляется в порядке, установленном нормативным правовым актом Администрации Томской области.

Таким образом, часть 2 статьи 4-1 Закона № 148-ОЗ необходимо привести в соответствие с пунктом 9 статьи 378.2 НК РФ.

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

Приложение: на 12 л. в 1 экз.

Начальник департамента

Р.С.Радзивил

