КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
170100 г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 344-292, факс 344-292

З А К Л Ю Ч Е Н И Е
на проект закона Тверской области «О внесении изменений в статью 3 закона Тверской области «О налоге на имущество организаций»

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 16 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Тверской области» и решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 18.09.2012 №598.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Проект закона Тверской области «О внесении изменений в статью 3 закона Тверской области «О налоге на имущество организаций».
2. Проект постановления Законодательного Собрания Тверской области «О законе Тверской области «О внесении изменений в статью 3 закона Тверской области «О налоге на имущество организаций».
3. Пояснительная записка к проекту закона Тверской области «О внесении изменений в статью 3 закона Тверской области «О налоге на имущество организаций».
4. Финансово-экономическое обоснование к проекту закона Тверской области «О внесении изменений в статью 3 закона Тверской области «О налоге на имущество организаций».
5. Перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием закона Тверской области «О внесении изменений в статью 3 закона Тверской области «О налоге на имущество организаций».

Результаты экспертизы:

Представленным на экспертизу законопроектом предлагается внесение изменений в статью 3 закона Тверской области от 27.11.2003 №85-ЗО «О налоге на имущество организаций», которыми предлагается перечень организаций, освобождаемых от налогообложения, дополнить следующими категориями налогоплательщиков:

- организации, осуществляющие деятельность в сфере транспортировки природного газа и включенные в раздел II «Транспортировка газа по трубопроводам» реестра субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе, - в отношении трубопроводов газоснабжения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (кроме магистральных газопроводов);

-организации, имеющие статус поставщика газа (газоснабжающие организации), - в отношении трубопроводов газоснабжения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (кроме магистральных газопроводов)».

В результате подготовки заключения установлено следующее.

1. Статьей 14 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) налог на имущество организаций отнесен к региональным налогам. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками. Статьей 56 НК РФ установлено, что льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным **категориям** налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Проектом закона предлагается расширить перечень налогоплательщиков, освобождаемых от налога на имущество, дополнив его двумя категориями налогоплательщиков, в отношении трубопроводов газоснабжения, а также сооружений, являющиеся их неотъемлемой технологической частью.

При этом по первой категории - организации, осуществляющие деятельность в сфере транспортировки природного газа и включенные в раздел II «Транспортировка газа по трубопроводам» реестра субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе, имеются следующие замечания.

В соответствии с Разделом II «Транспортировка газа по трубопроводам» реестра субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе к числу субъектов естественных монополий в Тверской области по состоянию на 29.08.2012 помимо ОАО «Тверьоблгаз» (регистрационный номер 69.2.1) отнесены также следующие организации:

- ООО «Калашниковская энергетическая компания» (регистрационный номер 69.2.2);
- ООО «МЕГА ПЛЮС» (регистрационный номер 69.2.3);
- ООО « АЭС» (регистрационный номер 69.2.4);
- ООО «Техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем» (регистрационный номер 69.2.5).

В пояснительной записке не указано, осуществляют ли эти организации деятельность в сфере транспортировки природного газа и имеют ли они на своем балансе трубопроводы газоснабжения, а также сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, которые предполагается освободить от налога на имущество.

Ожидаемая стоимость трубопроводов газоснабжения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, ОАО «Тверьоблгаз» составляет 1588,6 млн. руб. Ожидаемая сумма налога на имущество – 34,9 млн. руб. При этом, документов, подтверждающих стоимость имущества, планируемого для льготирования, не представлено.

В случае принятия законопроекта выпадающие доходы областного бюджета (по ОАО «Тверьоблгаз» в сумме 34,9 млн. руб.) могут быть увеличены на сумму налога на имущество вышеперечисленных организаций (газораспределительных сетей и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью).

По второй категории - организации, имеющие статус поставщика газа (газоснабжающие организации) следует отметить следующее.

Согласно пояснительной записке ожидаемая стоимость трубопроводов газоснабжения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, ОАО «Газпром межрегионгаз» и ОАО «Газпром газораспределение» составляет 3000,5 млн. руб.; ожидаемая сумма налога на

имущество – 66,0 млн. руб. При этом, документов, подтверждающих стоимость имущества, планируемого для льготирования, не представлено.

Учитывая выше изложенное, определить выпадающие доходы областного бюджета в 2013 году от возможного предоставления льготы в виде освобождения от налога на имущество в отношении трубопроводов газоснабжения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, принадлежащих вышеупомянутым организациям, **не представляется возможным.**

2.Статьей 1 закона Тверской области от 06.12.2002 №82-ЗО «О порядке и условиях предоставления льгот по региональным налогам в Тверской области» **категория налогоплательщика** определена как совокупность организаций и индивидуальных предпринимателей, расположенных на территории области, по видам экономической деятельности или по отраслевому признаку. В соответствии со статьей 6 вышеуказанного закона в законе о предоставлении налоговых льгот по региональным налогам в целях отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к отдельной категории налогоплательщиков следует указать вид экономической деятельности с указанием кода по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, а также удельный вес выручки от указанного вида экономической деятельности в общем объеме выручки по каждой категории налогоплательщиков.

На основании выше изложенного необходимо по предлагаемым законопроектом категориям налогоплательщиков указать вид экономической деятельности с указанием кода по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, а также удельный вес выручки от указанного вида экономической деятельности в общем объеме выручки.

3. Согласно финансово-экономическому обоснованию к проекту закона освобождение от налога на имущество ОАО «Газпром межрегионгаз» и ОАО «Газпром газораспределение» в отношении трубопроводов газоснабжения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, позволит сократить расходы ОАО «Тверьоблгаз» на арендную плату по вышеуказанному имуществу, так как в сумму арендной платы включается налог на имущество, уплачиваемый данными организациями, и как следствие приведет к единовременному **ограничению роста** тарифа на транспортировку природного газа ориентировочно на 10%. В свою очередь ограничение роста тарифа на транспортировку повлияет на сдерживание роста тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую с использованием природного газа, что приведет к снижению оплаты за энергоресурсы потребителями Тверской области.

Расчета планируемого тарифа на транспортировку природного газа в результате сокращения расходов ОАО «Тверьоблгаз» при условии его освобождения от налога на имущество в отношении трубопроводов газоснабжения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой частью, стоящих на его балансе, а также освобождения от налога на имущество ОАО «Газпром межрегионгаз» и ОАО «Газпром газораспределение» в отношении сданного в аренду ОАО «Тверьоблгаз» имущества, не представлено.

Следовательно, оценить на сколько (в каком размере) сокращение расходов ОАО «Тверьоблгаз» за счет льготы по налогу на имущество приведет к единовременному ограничению роста тарифа на транспортировку природного газа, на тепловую энергию, вырабатываемую с использованием природного газа и снижению оплаты за энергоресурсы потребителями Тверской области, **не представляется возможным.**

4. Поступления налога на имущество организаций за 8 месяцев 2012 года составили **2 408 977,8** тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 5 228 926,0 тыс. руб. Исполнение за 8 месяцев 2012 года составляет всего 46,1%. Следовательно, недопоступление налога на имущество за 8 месяцев 2012 составило более 1 млрд. руб. (1 076 972,8 тыс. руб.). При этом задолженность организаций по данному налогу по состоянию на 01.09.2012 составила 334 573,0 тыс. руб. На 2013 год прогнозные поступления по налогу на имущество организаций утверждены законом Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов» в сумме 6 166 780,0 тыс. руб. (с темпом роста в размере 117,9%). Кроме того, данным законом утвержден на 2013 год дефицит областного бюджета в размере **4 687 608,3** тыс. руб. (14,8% к объему доходов областного бюджета (без учета безвозмездных поступлений).

Таким образом, предоставление льготы по налогу на имущество организациям, осуществляющим деятельность в сфере транспортировки природного газа и организациям, имеющим статус поставщика газа в отношении трубопроводов газоснабжения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (ориентировочно согласно пояснительной записке в сумме более 100,0 млн. руб.), приведет к выпадению доходов областного бюджета в той же сумме, а также в условиях планируемого дефицита бюджета на 2013 год может привести к увеличению дефицита областного бюджета в случае отсутствия источника погашения данных выпадающих доходов.

Вывод:

Контрольно-счетная палата Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «О порядке предоставления государственных гарантий Тверской области» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель **Т.В. Ипатова**

Яковлева Н.И.
32-01-01
Максимова О.Н.
32-04-80