

Нужен ли Приднестровью налог на имущество юридических лиц? Экономико-правовой анализ.

В рамках подготовки к налоговой реформе в Верховный Совет Приднестровья в режиме законодательной необходимости был внесен проект закона «О налоге на имущество юридических лиц». Остановимся на основных положениях законопроекта и его обосновании.

Соответствует ли проект российскому закону?

Согласно пояснительной записке представленный законопроект разработан в рамках гармонизации систем налогообложения Приднестровья и Российской Федерации. Соответствует ли в действительности представленный проект российскому закону?

Согласно пункту 1 статьи 3 законопроекта объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Согласно статье 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

На первый взгляд идентичность представленных норм как говорится «на лицо». Однако дьявол всегда кроется в деталях. Так, например, в представленном законопроекте не была учтена концептуальная норма российского закона, согласно которой **не признается объектами налогообложения движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств**. Таким образом, в Российской Федерации все виды вновь приобретенного производственного оборудования и других активных основных средств вообще **не подлежат налогообложению**. Не заметить при разработке проекта закона столь концептуального отличия авторы не могли, однако такая актуальная для приднестровской экономики российская норма учтена не была.

Оставив без комментариев прочие ноу-хау законопроекта, которые отсутствуют в НК РФ, остановимся на анализе предложенного механизма предоставления льгот. Так, согласно статье 12 представленного проекта закона предлагалось предоставить Правительству Приднестровья в 2015 году право утверждать перечень организаций, имеющих право на льготу по анализируемому налогу. Следует отметить, что в России исчерпывающий перечень организаций, имеющих право на получение налоговой льготы, установлен статьей 381 НК РФ. Т.е. налоговые льготы представляются в силу закона, а не решения Правительства. Также необходимо подчеркнуть, что согласно Конституции Приднестровья Правительство наделено правом предоставления налоговых льгот исключительно **в установленных законом пределах** и оговоренных законом случаях. А в иных случаях это может быть сделано только посредством принятия Верховным Советом соответствующего закона. Однако в представленном законопроекте данная норма Конституции Приднестровья учтена не была.

Отдельного анализа заслуживает предложенная Правительством отсылочная норма, которая предписывает определять налогооблагаемую базу на основании

стандартов бухгалтерского учета. В частности, речь шла о СБУ № 16 «Основные средства», СБУ № 5 «Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи», СБУ № 36 «Обесценение активов». Следует отметить, что согласно Конституции Приднестровья никто не может быть принужден к выплате налогов и других обязательных платежей, установленных не по закону, или **расчет** и взимание которых осуществляются не по закону, либо в ином порядке, чем это предусмотрено законом. Напомним, что стандарты бухгалтерского учета утверждаются подзаконными нормативными актами, а, значит, не могут использоваться для расчета налогов. Использование стандартов бухгалтерского учета для целей налогообложения практически невозможно и потому, что сами стандарты предполагают широкое использование расчетных бухгалтерских оценок (приблизительных величин), а также профессионального суждения самого бухгалтера. Тогда как нормы налогового законодательства – это жесткие императивные нормы, которые не допускают двоякого толкования и приблизительности в расчетах. Бухгалтерское и налоговое законодательство изначально строится на разных принципах и преследует разные цели. Справедливости ради следует отметить, что законодательством РФ в части расчета налога на имущество также предусмотрены отсылочные нормы к стандартам учета. Однако отличие в том, что российские стандарты в отличие от приднестровских стандартов пока не предусматривают широкого использования профессионального суждения. Кроме этого, сам налог на имущество юридических лиц в РФ планируется к отмене. На его место должен придти налог на недвижимое имущество, который рассчитывается не с бухгалтерской, а с кадастровой стоимости. Именно поэтому правила налогового учета имущества не прописаны в НК РФ.

Таким образом, представленный на рассмотрение Верховного Совета проект закона о налоге на имущество юридических лиц по целому ряду существенных аспектов не соответствует российскому законодательству, а также вызывает серьезные вопросы с точки зрения соответствия Конституции Приднестровья.

Налог на инвестиции?

Как уже отмечалось ранее, согласно программному документу Правительства (План 2500) Приднестровью нужно обеспечить темпы роста экономики на 10-12% в год. При этом должен быть обеспечен двукратный рост инвестиций в республику. Напомним, что под инвестициями в реальном секторе экономики понимается вложение денежных средств в основные и оборотные активы с целью получения прибыли. Таким образом, с одной стороны государство рассчитывает на масштабный приток инвестиций, а с другой стороны предлагает ввести налог на особо старательных инвесторов по принципу **«чем больше вложил в экономику Приднестровья, тем больше заплатил налога»**. Конечно, в законопроекте предпринята попытка предоставить льготу для новых объектов основных средств. И хотя установить истинный смысл пункта 2 статьи 8 законопроекта достаточно тяжело, можно предположить, что законопроектом имелось в виду освобождение от уплаты налога вновь приобретенных основных средств сроком на 3 года. Однако следует отметить, что сроки полезного использования основных средств, как правило, превышают трехлетний период в разы. И поэтому налог с инвестиций все же придется платить. Однако принимая во внимание существующий уровень

налоговой нагрузки на экономику и огромные инвестиционные риски, генерируемые как внутри республики, так и за ее пределами, реальность привлечения значительных инвестиций находится под большим вопросом.

Где взять деньги на приведение объектов жилфонда в надлежащее состояние?

Согласно представленному законопроекту источником дополнительных финансовых ресурсов государства для модернизации объектов жилищного фонда должна стать прибыль предприятий. Так, согласно законопроекту исчисленная сумма налога относится на расходы организации по налогам из прибыли. Обратимся к официальным данным статистики. По итогам первого полугодия 2014 года **убытки** промышленных предприятий республики, на которые и ляжет основное бремя уплаты налога на имущество юридических лиц, составили 150 млн. руб. **Таким образом, у приднестровской промышленности попросту отсутствуют источники для уплаты данного налога.** Одна из причин – высокая налоговая нагрузка. Так, по итогам 2013 процент изъятия добавленной стоимости в промышленности составлял около 43%, что превышает допустимый показатель в 1,5 раза. При этом общие размер налоговой нагрузки на экономику составил 34%, значительно превысив нормативные показатели для развивающихся экономик и показатели сопредельных государств.

Очевидно, что в сложившейся ситуации дальнейшее использование инструментов налогового покрытия бюджетного дефицита видится экономически необоснованным и может привести к дальнейшему спаду в экономике, сокращению занятости населения и падению, а не росту, налоговых доходов государства. В качестве примера можно привести последствия увеличения газового тарифа для промышленных предприятий в 2013 году, когда спад промышленного производства составил около 20% и спровоцировал снижение налоговых отчислений в бюджет.

Где же взять необходимые средства для модернизации объектов жилищного фонда? Обратимся к цифрам. Один рубль добавленной стоимости при экономически обоснованной налоговой нагрузке на экономику (30% от ВВП) в среднем приносит 30 копеек налогов бюджет. Таким образом, для получения в бюджет искомой на первоначальном этапе суммы в 16 миллионов рублей на государственном уровне необходимо создать условия для роста добавленной стоимости на 53 миллиона рублей, что равносильно приросту ВВП на 0,5 %.

Для получения всей необходимой на ремонт и модернизацию ЖКХ суммы в 850 млн. руб., прирост добавленной стоимости необходимо обеспечить в сумме 2,8 млрд. руб., что равносильно приросту ВВП примерно в 1,2 раза. Следует отметить, что именно такой подход изложен в Плане Правительства 2500, согласно которому необходимо обеспечивать темпы роста экономики на уровне 10-12% в год при налоговой нагрузке 28-30% от ВВП.

**Материал подготовлен специалистами
Верховного Совета Приднестровья
19 сентября 2014 года**