Заключение

по результатам экспертизы проекта закона города Москвы

**«О внесении изменений в отдельные законы города Москвы в сфере налогообложения»**

В соответствии с п.1 ч.1 ст.17 Закона города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы» Контрольно-счетная палата Москвы провела экспертизу проекта закона города Москвы «О внесении изменений в отдельные законы города Москвы в сфере налогообложения» (далее – Законопроект)[[1]](#footnote-1).

При проведении экспертизы Законопроекта установлено следующее:

1. Законопроектом предлагается внести изменения в ст.4 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (далее – Закон города Москвы от 05.11.2003 № 64), предусматривающие предоставление льготы организациям в виде уплаты налога в размере 3,0 процента исчисленной суммы налога в отношении зданий, сооружений, включенных в реестр объектов парков развлечений, и помещений в них, самостоятельно используемых организацией и (или) ее взаимозависимыми лицами для осуществления деятельности, связанной с эксплуатацией аттракционов.

1.1. Отмечено несоответствие между отдельными положениями Законопроекта. Так, ч.1 ст.1 Законопроекта определено, что предоставление налоговой льготы предусматривается в отношении зданий, сооружений, самостоятельно используемых организацией и (или) ее взаимозависимыми лицами. Вместе с тем, согласно ч.2 ст.1 Законопроекта, действие налоговой льготы предлагается распространить на имущество, сдаваемое организациями в аренду.

Действие Законопроекта предлагается распространить на правоотношения, возникшие с 01.01.2019.

В пояснительной записке к Законопроекту отмечено, что реестр объектов парков развлечений, порядок его формирования и значения показателей парков развлечений для целей предоставления льготы будут утверждаться Правительством Москвы[[2]](#footnote-2).

На дату проведения экспертизы реестр объектов парков развлечений, утвержденный Правительством Москвы на налоговый период 2019 года, начиная с которого предусмотрено вступление в силу положений Законопроекта, отсутствует.

1.2. Законопроектом для целей применения рассматриваемой налоговой льготы вводится понятие «парк развлечений», устанавливается перечень показателей, на основании которых соответствующая территория признается парком развлечений, а также определяются условия, на основании которых здания, сооружения включаются в реестр объектов парков развлечений.

Одним из показателей, на основании которого территория признается парком развлечений, является «объем капитальных вложений организации и (или) ее взаимозависимых лиц в строительство, реконструкцию, приобретение и монтаж аттракционов, расположенных на территории парка развлечений». Вместе с тем, как следует из текста Законопроекта:

**-** парком развлечений признается территория с расположенными на ней не только аттракционами, но и также зданиями, сооружениями, используемыми для размещения аттракционов;

*-*в реестр объектов парков развлечений включаются здания, сооружения, учтенные в Едином государственном реестре недвижимости (далее – ЕГРН), фактически используемые в целях размещения аттракционов;

**-** льгота заключается в уплате налога в размере 3,0 процента исчисленной суммы налога в отношении зданий, сооружений.

Таким образом, с учетом взаимосвязи с указанными положениями Законопроекта, отмечена ограниченная направленность показателя «объема капитальных вложений», допускающая капитальные вложения организации и (или) ее взаимозависимых лиц только в строительство, реконструкцию, приобретение и монтаж аттракционов.

1.3. Согласно Законопроекту, в реестр объектов парков развлечений включаются здания, сооружения, учтенные в ЕГРН, фактически используемые в целях размещения аттракционов, а также в целях размещения аттракционов, кинотеатров, концертных залов и (или) объектов общественного питания.

Обращается внимание на отсутствие конкретизации термина «и (или) объектов общественного питания», что допускает двоякое толкование:

- либо в реестр включаются также здания, сооружения, используемые исключительно для размещения объектов общественного питания;

- либо в реестр включаются также здания, сооружения, используемые одновременно в целях размещения аттракционов, кинотеатров, и (или) концертных залов и (или) объектов общественного питания.

По мнению Палаты, указанный термин требует дополнительного уточнения.

2. Статьей 2 Законопроекта предлагается внести изменения в Закон города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге», уточнив перечень видов земельных участков, в отношении которых определена налоговая ставка 0,025 процента. К таким земельным участкам, согласно Законопроекту, относятся земельные участки, не используемые в предпринимательской деятельности, приобретенные (предоставленные) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельные участки общего назначения, предусмотренные Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 29.07.2017 № 217-ФЗ)[[3]](#footnote-3).

Предлагаемые изменения обусловлены исключением Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ из федерального законодательства понятий «дача», «дачное хозяйство», «дачный дом» и «дачное строительство» и приведением в соответствие с указанным понятийного аппарата гл.31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)[[4]](#footnote-4).

3. Законопроектом предусмотрено внесение изменений в ч.1 ст.4 Закона города Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге», предусматривающих освобождение от уплаты транспортного налога лиц, имеющих транспортные средства, оснащенные исключительно электрическими двигателями, – в отношении указанных транспортных средств, зарегистрированных на этих лиц, сроком на пять лет (с 01.01.2020 по 31.12.2024). Ограничения по числу таких транспортных средств, зарегистрированных на одно лицо, не установлено.

По данным Аналитического агентства «АВТОСТАТ»[[5]](#footnote-5), по состоянию на 01.01.2019 в городе Москве зарегистрировано 405 электромобилей (0,01 процента от числа транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате). Данные об иных транспортных средствах, оснащенных только электродвигателем, в открытом доступе отсутствуют.

4. Законопроектом предусмотрено внесение изменений в Закон города Москвы от 26.11.2014 № 55 «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории города Москвы», касающихся повышения до 2,4591 размера коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории города Москвы, относительно действующего в 2019 году коэффициента (2,4099), с тем чтобы повысить с 5000,0 рубля до 5350,0 рубля размер ежемесячного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц с доходов иностранных граждан, работающих по найму на основании патента (стоимость патента для иностранных граждан)[[6]](#footnote-6).

5. В соответствии со ст.ст.5 и 6 Законопроекта предлагается продлить действие налоговых льгот по налогу на имущество организаций[[7]](#footnote-7) на территории города Москвы в отношении:

а) недвижимого имущества, предназначенного для использования в процессе производства электрохимическим способом гипохлорита натрия (в целях водоподготовки), соляной кислоты и каустической соды, а также в процессе производства противогололедных реагентов (ч.10.3 ст.4 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64);

б) сертифицированных гостиниц, получивших категории в соответствии с предусмотренной системой классификации гостиниц (ч.2.2 ст.4.1 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64);

в) зданий, фактически не используемых для осуществления торгово-офисных видов деятельности, но находящихся на земельных участках, вид разрешенного использования которых допускает размещение торгово-офисных объектов (ч.2.3 ст.4.1 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64).

Срок действия льгот истекает 31.12.2019, в связи с чем предлагается продлить его на пять лет – с 01.01.2020 по 31.12.2024.

По данным Департамента финансов города Москвы, в 2018 году правом на применение рассматриваемых налоговых льгот воспользовалось 587 организаций (1,3 процента от общего количества организаций, применяющих налоговые льготы по источнику), при этом сумма налога, не поступившая в бюджет города Москвы, совокупно составила 3 507 247,0 тыс. рублей (3,9 процента от общего объема налога на имущество организаций, не поступившего в городской бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот).

1. Внесен Мэром Москвы в Московскую городскую Думу 15.10.2019. [↑](#footnote-ref-1)
2. Согласно представленным материалам, принятие Законопроекта потребует принятия постановления Правительства Москвы «О парках развлечений» и внесения изменений в постановления Правительства Москвы от 17.05.2011 № 210-ПП «Об утверждении Положения о Департаменте экономической политики и развития города Москвы» и от 14.05.2014 № 257-ПП «О порядке определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений для целей налогообложения». [↑](#footnote-ref-2)
3. Вступил в силу с 01.01.2019. [↑](#footnote-ref-3)
4. Соответствующие изменения в НК РФ были внесены Федеральным законом от 15.04.2019   
   № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (вступают в силу с 01.01.2020). [↑](#footnote-ref-4)
5. <https://www.autostat.ru/news/38371/>. [↑](#footnote-ref-5)
6. Стоимость патента для иностранных граждан на 2020 год рассчитана исходя из проекта приказа Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год», устанавливающего коэффициент-дефлятор в размере 1,813. На дату проведения экспертизы проект нормативного правового акта находится на этапе проведения общественных обсуждений и независимой антикоррупционной экспертизы. [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон города Москвы от 05.11.2003 № 64. [↑](#footnote-ref-7)