Пояснительная записка

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении изменения и дополнений в некоторые законодательные акты Приднестровской Молдавской Республики»

а) Настоящий законопроект подготовлен в целях поддержки предприятий швейной отрасли посредством введения моратория на повышение налогового бремени.

Основанием для разработки законопроекта послужили неоднократные обращения представителей швейной отрасли: ЗАО «Одема» им. В. Соловьевой, ЗАО «Швейная фирма «Вестра», а также РО НП «Союз промышленников, аграриев и предпринимателей».

В соответствии с пунктом 4 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 29 сентября 2011 года № 156-З-V «О налоге на доходы организаций» (САЗ 11-39) в редакции, действовавшей до 13 июня 2016 года, доходы, полученные организациями от выполнения работ, оказания услуг по переработке давальческого сырья, материалов, в результате которой производится новая движимая вещь, облагались по ставкам, установленным данным Законом для соответствующего вида деятельности, с учетом коэффициента 2,0.

Согласно пункту 5 статьи 1 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 6 июня 2016 года № 149-З-VI «О дополнительных мерах, направленных на стабилизацию экономики Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 16-23) в редакции, действовавшей до 31 декабря 2016 года, с 1 апреля 2016 года по 31 декабря 2018 года доходы, полученные организациями швейной и обувной промышленности от выполнения работ, оказания услуг по переработке давальческого сырья, материалов, в результате которой производится новая движимая вещь, облагаются по ставкам, установленным данным Законом для соответствующего вида деятельности, с учетом коэффициента 1,7.

В данную норму Законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 декабря 2016 года № 318-ЗИ-VI «О внесении изменения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О дополнительных мерах, направленных на стабилизацию экономики Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 17-1) внесено изменение, согласно которому с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года доходы, полученные организациями швейной промышленности от выполнения работ, оказания услуг по переработке давальческого сырья, материалов, в результате которой производится новая движимая вещь, облагаются по ставкам, установленным данным Законом для соответствующего вида деятельности без применения повышающего коэффициента.

При этом в соответствии с пунктом 22 статьи 1 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 27 сентября 2017 года № 251-ЗИД-VI «О внесении изменений и дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» (САЗ 17-40) с 1 января 2018 года доходы, полученные организациями, за исключением организаций электроэнергетики, от выполнения работ по переработке давальческого сырья, материалов, в результате которой производится новая движимая вещь, будут облагаться по ставкам, установленным данным Законом для соответствующего вида деятельности, с учетом коэффициента 1,7.

Таким образом, доходы, полученные организациями швейной промышленности от выполнения работ, оказания услуг по переработке давальческого сырья, материалов, в результате которой производится новая движимая вещь, облагались (будут облагаться) по ставке налога на доходы организаций с учётом следующих коэффициентов:

1) 2,0 – до 31 марта 2016 года;

2) 1,7 – в период с 1 апреля 2016 года по 31 декабря 2016 года;

3) 1,0 – в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года;

4) 1,7 – с 1 января 2018 года.

Вместе с тем, на основании пункта 8 статьи 1 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 27 сентября 2017 года № 251-ЗИД-VI «О внесении изменений и дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» (САЗ 17-40) с 1 января 2018 года доходы швейных предприятий будут облагаться по ставке 3,13 процентов против действующей ставки в размере 3,9 процентов.

Необходимо отметить, что такие представители швейной отрасли, как ЗАО «Одема» им. В. Соловьевой и ЗАО «Швейная фирма «Вестра», являются одними из крупнейших участников внешнеэкономической деятельности в Приднестровье. При этом основным источником доходов данных предприятий является поступление денежных средств за услуги по пошиву изделий для иностранных заказчиков на давальческом сырье.

В условиях жёсткой конкуренции на рынке лёгкой промышленности Европы, предприятия швейной отрасли сталкиваются с тенденцией снижения предлагаемых заказчиками тарифов на услуги по пошиву. Это напрямую отражается на финансовом состоянии предприятий.

Антикризисные меры, в частности, право не применять в 2017 году повышающий коэффициент позволили швейным организациям увеличить объём производства, сохранить численность работников и увеличить платежи по налогам. Расчёты показывают, что, благодаря антикризисным мерам, сумма налога на доходы организаций в 2017 году сопоставима с величиной налога на доходы организаций, уплаченного в 2016 году. Сравнение показателей финансово-хозяйственной деятельности швейных предприятий в 2016 году, когда действовал коэффициент в размере 1,7, и в 2017 году, когда не требовалось применение повышающего коэффициента, представлено в следующей таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ЗАО «Швейная фирма «Вестра» | | ЗАО «Одема» им. В. Соловьевой | |
| 2016 год, факт. | 2017 год, факт. | 2016 год, факт. | 2017 год, факт. |
| Доходы от продаж | 26 904,6 | 28 953,2 | 25 156,1 | 30 979,3 |
| Чистая прибыль (убыток) | 1 786,9 | 2 765,6 | - 937,0 | 2 515,3 |
| Налог на доходы организаций | 1 473,1 | 1 606,6 | 1 698,1 | 1 638,9 |

Таким образом, несмотря на снижение налоговой нагрузки на швейные предприятия в 2017 году, годовая сумма налога на доходы организаций у ЗАО «Одема» им. В. Соловьевой снизилась незначительно, а у ЗАО «Швейная фирма «Вестра», напротив, увеличилась.

При этом следует отметить рост показателей финансовых результатов. Получив убыток по итогам 2016 года, ЗАО «Одема» им. В. Соловьевой в 2017 году улучшило финансовое положение, а результат деятельности характеризуется образованием чистой прибыли в размере более 2,5 млн руб. ЗАО «Швейная фирма «Вестра» повысило финансовые результаты на 54,8%.

Первостепенными задачами предприятий в 2018 году являются замена и модернизация износившегося и устаревшего оборудования, а также сохранение и увеличение численности работающего коллектива, что поспособствует увеличению отчисляемых в бюджет сумм единого социального налога и подоходного налога с физических лиц.

Таким образом, даже если суммы налога на доходы организаций по итогам 2018 года снизятся, то это будет компенсировано увеличением других налоговых платежей: единого социального налога и подоходного налога с физических лиц.

Именно поэтому Правительство Приднестровской Молдавской Республики предлагает не просто снизить на 2018 год размер повышающего коэффициента для швейных предприятий, а установить определённые условия использования льготы, в частности, недопущение снижения совокупных сумм налоговых платежей.

Гарантией направления прибыли на развитие производственного потенциала станет такое условие применения льготы, как реинвестирование чистой прибыли, оставшейся после формирования обязательных резервных фондов, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, за 2018 год, и неосуществление начисления и выплаты дивидендов, процентов и других доходов от участия в капитале по итогам предыдущего и текущего года.

Таким образом, законопроектом предлагается установить, что на период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года доходы, полученные организациями швейной промышленности, от выполнения работ по переработке давальческого сырья, материалов, в результате которой производится новая движимая вещь, облагаются по ставкам, установленным настоящим Законом для соответствующего вида деятельности, с учётом коэффициента 1,3, но при выполнении вышеобозначенных условий.

В случае невыполнения условий и обязательств организация должна будет возместить бюджету сумму предоставленной льготы, скорректированной на коэффициент инфляции.

Учитывая данное положение, а также то, что одним из условий является недопущение снижения совокупных сумм налоговых платежей, а также недопущение уменьшения фонда заработной платы в целом за год по сравнению с размером фонда заработной платы за предыдущий год, принятие данной законодательной инициативы не повлечёт за собой уменьшение совокупной суммы налоговых отчислений, поступающих в доходную часть государственного бюджета и бюджета Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики.

Предварительные расчёты показывают, что в результате оказания поддержки швейным предприятиям, работающим на давальческом сырье, посредством сохранения в 2018 году преференционного уровня налоговой нагрузки, в государственный бюджет и бюджет Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики поступят следующие объёмы налоговых платежей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ЗАО «Швейная фирма «Вестра» | | | ЗАО «Одема» им. В. Соловьевой | | |
| 2018, ожид.,  тыс. руб. | Темп роста | | 2018, ожид.,  тыс. руб. | Темп роста | |
| 2018 г. к 2017 г. | 2018 г. к 2016 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2018 г. к 2016 г. |
| Налог на доходы организаций | 1 960 | 122% | 133% | 3 052,4 | 186% | 180% |
| Единый социальный налог | 4 766 | 113% | 116% | 5 537 | 145% | 166% |
| Обязательный страховой взнос | 553 | 113% | 116% | 656 | 145% | 183% |
| Подоходный налог с физических лиц | 1 316 | 113% | 118% | 1 413 | 145% | 163% |

Таким образом, в случае если в 2018 году оставить уровень налоговой нагрузки на предприятия швейной отрасли на уровне 2017 года, объёмы налоговых платежей увеличатся не только по сравнению с 2017 годом, когда не действовал повышающий коэффициент к налоговой ставке, но и по сравнению с 2016 годом, когда применялся коэффициент в размере 1,7;

б) в данной сфере правового регулирования действуют:

1) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 6 июня 2016 года №  
149-З-VI «О дополнительных мерах, направленных на стабилизацию экономики Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 16-23) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 6 октября 2016 года № 224-ЗИД-VI (САЗ 16-41); от 30 декабря 2016 года № 318-ЗИ-VI (САЗ 17-1); от 1 февраля 2017 года № 28-ЗИ-VI (САЗ 17-6); от 10 марта 2017 года № 53-ЗД-VI (САЗ 17-11); от 11 апреля 2017 года № 79-ЗИ-VI (САЗ 17-16); от 28 июня 2017 года № 192-ЗИ-VI (САЗ 17-27); от 30 ноября 2017 года № 351-ЗИД-VI (САЗ 17-49);

2) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 29 сентября 2011 года № 156-З-V «О налоге на доходы организаций» (САЗ 11-39) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2011 года № 251-ЗД-V (САЗ 12-1,1); от 29 декабря 2011 года № 261-ЗИД-V (САЗ 12-1,1); от 29 декабря 2011 года № 273-ЗД-V (САЗ 12-1,1); от 5 марта 2012 года № 22-ЗИД-V  
(САЗ 12-11); от 15 марта 2012 года № 28-ЗИД-V (САЗ 12-12); от 24 сентября 2012 года № 169-ЗИ-V (САЗ 12-40); от 16 октября 2012 года № 196-ЗИД-V (САЗ 12-43); от 19 марта 2013 года № 69-ЗИД-V (САЗ 13-11); от 28 мая 2013 года № 107-ЗД-V (САЗ 13-21); от 30 июля 2013 года № 170-ЗД-V (САЗ 13-30); от 28 сентября 2013 года № 201-ЗД-V  
(САЗ 13-38,1); от 20 ноября 2013 года № 238-ЗД-V (САЗ 13-46); от 27 ноября 2013 года № 251-ЗИ-V (САЗ 13-47); от 19 ноября 2014 года № 182-ЗИ-V (САЗ 14-47); от 3 декабря 2014 года № 189-ЗД-V (САЗ 14-49); от 18 мая 2015 года № 82-ЗИ-V (САЗ 15-21); от 25 января 2016 года № 3-ЗД-VI (САЗ 16-4); от 18 февраля 2016 года № 32-ЗИ-VI (САЗ 16-7); от 5 апреля 2016 года № 72-ЗИ-VI (САЗ 16-14); от 5 апреля 2016 года № 73-ЗИД-VI  
(САЗ 16-14); от 5 апреля 2016 года № 89-ЗД-VI (САЗ 16-14); включая от 10 мая 2016 года № 120-З-VI (САЗ 16-19) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 15 ноября 2016 года № 246-ЗИ-VI  
(САЗ 16-46), от 30 декабря 2016 года № 320-ЗИД-VI (САЗ 17-1), от 14 июня 2017 года № 130-ЗИД-VI (САЗ 17-25), от 27 сентября 2017 года № 250-ЗИД-VI (САЗ 17-40) с дополнением, внесенным Законом Приднестровской Молдавской Республики от 22 декабря 2017 года № 384-ЗД-VI (САЗ 17-52), от 30 ноября 2017 года № 351-ЗИД-VI (САЗ 17-49), от 28 декабря 2017 года № 393-ЗД-VI (САЗ 18-1) с изменением и дополнением, внесенными Законом Приднестровской Молдавской Республики от 1 февраля 2018 года № 20-ЗИД-VI (официальный сайт Министерства юстиции Приднестровской Молдавской Республики, номер опубликования: 2018000050, дата опубликования: 2 февраля 2018 года);включая от 6 июня 2016 года № 149-З-VI (САЗ 16-23) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 6 октября 2016 года № 224-ЗИД-VI (САЗ 16-41), от 30 декабря 2016 года № 318-ЗИ-VI (САЗ 17-1), от 1 февраля 2017 года № 28-ЗИ-VI (САЗ 17-6), от 10 марта 2017 года № 53-ЗД-VI (САЗ 17-11), от 11 апреля 2017 года № 79-ЗИ-VI (САЗ 17-16), от 28 июня 2017 года № 192-ЗИ-VI(САЗ 17-27), от 30 ноября 2017 года № 351-ЗИД-VI (САЗ 17-49), а также от 23 декабря 2016 года № 292-ЗИ-VI (САЗ 17-1); от 23 декабря 2016 года № 293-ЗИ-VI (САЗ 17-1); от 28 декабря 2016 года № 313-ЗИ-VI (САЗ 17-1); от 30 декабря 2016 года № 317-ЗД-VI (САЗ 17-1); от 6 января 2017 года № 15-ЗД-VI (САЗ 17-2); от 16 января 2017 года № 19-ЗД-VI (САЗ 17-4); от 11 мая 2017 года № 107-ЗИ-VI (САЗ 17-20); от 19 июня 2017 года № 167-ЗИ-VI (САЗ 17-25); от 27 сентября 2017 года № 251-ЗИД-VI (САЗ 17-40); от 27 сентября 2017 года № 253-ЗИД-VI (САЗ 17-40); от 1 ноября 2017 года № 300-ЗИ-VI (газета «Приднестровье» от 9 ноября 2017 года № 206 (5893)); от 16 ноября 2017 года № 320-ЗИД-VI (газета «Приднестровье» от 21 ноября 2017 года № 214 (5901));

в) принятие данного проекта потребует внесение изменений в Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 29 декабря 2011 года № 228 «Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на доходы организаций» (регистрационный № 5882 от 30 декабря 2011 года) (САЗ 12-1) с изменениями и дополнениями, внесенными приказами Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 13 августа 2012 года № 128 (Регистрационный № 6145 от 20 сентября 2012 года) (САЗ 12-41), от 20 ноября 2012 года № 169 (Регистрационный № 6240 от 18 декабря 2012 года) (САЗ 12-52), от 19 августа 2013 года № 170 (Регистрационный № 6550 от 26 сентября 2013 года) (САЗ 13-38), от 10 декабря 2013 года № 226 (Регистрационный № 6668 от 10 января 2014 года) (САЗ 14-2), от 11 января 2014 № 4 (Регистрационный № 6692 от 4 февраля 2014 года) (САЗ 14-6), от 12 февраля 2014 года № 31 (Регистрационный № 6736 от 17 марта 2014 года) (САЗ 14-12), от 17 февраля 2014 года № 37 (Регистрационный № 6729 от 12 марта 2014 года) (САЗ 14-11), от 13 мая 2014 года № 89 (Регистрационный № 6827 от 4 июня 2014 года) (САЗ 14-23), от 3 ноября 2014 года № 161 (Регистрационный № 6957 от 21 ноября 2014 года) (САЗ 14-47),

от 12 декабря 2014 года № 186 (Регистрационный № 7003 от 14 января 2015 года) (САЗ 15-3), от 2 апреля 2015 года № 57 (Регистрационный № 7105 от 15 мая 2015 года)  
(САЗ 15-20), от 29 июня 2015 года № 118 (Регистрационный № 7189 от 28 июля 2015 года) (САЗ 15-31), от 15 марта 2016 года № 36 (Регистрационный № 7392 от 25 марта 2016 года) (САЗ 16-12), от 22 июня 2016 года № 93 (Регистрационный № 7484 от 19 июля 2016 года) (САЗ 16-29), от 22 июня 2016 года № 93 (Регистрационный № 7484 от 19 июля 2016 года) (САЗ 16-35), от 21 сентября 2016 года № 138 (Регистрационный № 7672 от 1 декабря 2016 года) (САЗ 16-48), от 31 января 2017 года № 13 (Регистрационный № 7780 от 29 марта 2017 года) (САЗ 17-14);

г) реализация законопроекта не требует дополнительных материальных и иных затрат;

д) принятие настоящего проекта закона не потребует принятие отдельного нормативного правового акта о порядке вступления его в силу.

Заместитель Председателя Правительства

Приднестровской Молдавской Республики –

министр экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики С. А. Оболоник

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 год

Сравнительная таблица

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении изменения и дополнений в некоторые законодательные акты Приднестровской Молдавской Республики»

|  |  |
| --- | --- |
| Текущая редакция | Предлагаемая редакция |
| Закон Приднестровской Молдавской Республики «О дополнительных мерах, направленных на стабилизацию экономики Приднестровской Молдавской Республики» | |
| Статья 11.  …  3. **Пункты 2, 4, 5** статьи 1 **вступают** в силу с 1 апреля 2016 года и **действуют** по 31 декабря 2018 года. | Статья 11.  …  3. **Пункт 2** статьи 1 **вступает** в силу с 1 апреля 2016 года и **действует** по 31 декабря 2018 года. |
| Статья 11.  …  3-1. **отсутствует**. | Статья 11.  …  3-1. Пункты 4, 5 статьи 1 вступают в силу с 1 апреля 2016 года и действуют по 31 декабря 2017 года. |
| Закон Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» | |
| Статья 11. Переходные положения  …  **отсутствуют** | Статья 11. Переходные положения  …  **На период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года доходы, полученные организациями швейной промышленности, от выполнения работ по переработке давальческого сырья, материалов, в результате которой производится новая движимая вещь, облагаются по ставкам, установленным настоящим Законом для соответствующего вида деятельности, с учётом коэффициента 1,3.**  **Для получения льготы, указанной в части шестой настоящей статьи, организации обязаны выполнять следующие условия:**  **а) недопущение снижения совокупных сумм налоговых платежей, поступающих в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды, в целом за год по сравнению с общей суммой налоговых платежей за предыдущий финансовый год;**  **б) недопущение уменьшения фонда заработной платы в целом за год по сравнению с размером фонда заработной платы за предыдущий год;**  **в) неосуществление начисления и выплаты дивидендов, процентов и других доходов от участия в капитале по итогам предыдущего и текущего года;**  **г) реинвестирование чистой прибыли, оставшейся после формирования обязательных резервных фондов, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, за 2018 год.**  **В случае невыполнения по итогам 2018 года предусмотренных частью седьмой настоящей статьи условий организация возмещает бюджету сумму предоставленной в соответствии с частью шестой настоящей статьи льготы, скорректированной на коэффициент инфляции.**  **Порядок восстановления предоставленных в соответствии с частью шестой настоящей статьи льгот определяется уполномоченным Правительством Приднестровской Молдавской Республики исполнительным органом государственной власти.** |