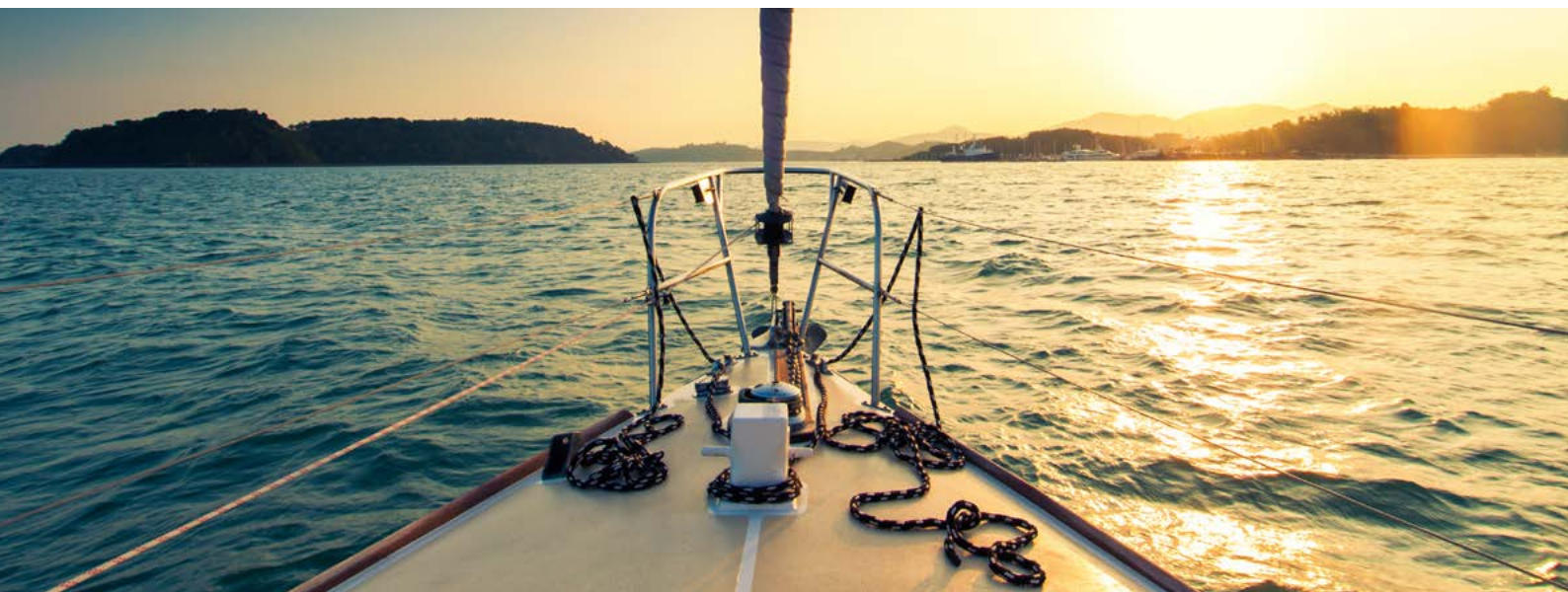


Игра по новым правилам Расширение возможностей заявления налоговых льгот

9 июня 2016 года

Офис компании «Делойт», СНГ в Москве



23 мая 2016 года был принят [Федеральный закон №144-ФЗ](#), в соответствии с которым

внесены изменения в НК РФ в части регулирования налогообложения в отношении участников регионального инвестиционного проекта (РИП). Ключевыми изменениями стали:

- смягчение условий для получения статуса участника РИП;
- расширение налоговых льгот для участников РИП;
- приравнивание к участникам РИП участников специальных инвестиционных контрактов (СПИК) для распространения специального режима налогообложения.

До внесения изменений РИП мог быть реализован исключительно на территории определенных 15 регионов Дальневосточного и Западного округов РФ (15 Регионов РФ). При этом на земельных участках, на которых реализовывался РИП, не могли располагаться здания и сооружения организаций, не являющихся участниками РИП.

Данные ограничения, по нашему мнению, делали механизм РИП недостаточно эффективным по сравнению с другими специальными инвестиционными режимами, также действующими на территории Дальневосточного и Западного округов РФ, а именно Свободным портом Владивосток и территориями опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР).

Так, в 2015 году на получение статуса участника РИП было подано 11 заявок, в то время как на получение статуса резидента Свободного порта Владивосток – 77 заявок, резидента ТОСЭР – 127 заявок. Более подробная статистика доступна в нашем специальном выпуске [«Обзор изменений и событий в области налоговых льгот в России»](#).

В соответствии с принятыми поправками указанные выше ограничения были сняты. РИП можно реализовывать:

- не только на территории 15 Регионов РФ, но и на территории иных субъектов России (при этом налоговые льготы зависят от места реализации РИП);
- на земельных участках вне зависимости от наличия зданий и сооружений организаций, не являющихся участниками РИП.

Таким образом, набор возможных решений (РИП/ СПИК/ региональные льготы/ иное) становится шире, а вопрос выбора оптимальной формы получения государственной поддержки – сложнее.

1. Региональные инвестиционные проекты

Общие требования, предъявляемые к инвесторам, выполнение которых необходимо для получения статуса участника РИП не изменились, в том числе и требования по объему капитальных вложений.

Ниже в формате таблицы приведены ключевые нововведения в части требований, предъявляемых к компаниям, выполнение которых необходимо для получения статуса участника РИП.

Требование	Участники РИП, для которых требуется включение в реестр участников РИП	Участники РИП, для которых не требуется включение в реестр участников РИП
Реализация проекта на территории 15 Регионов РФ	✘	✔
Реализация проекта требует предварительных согласований с уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ	✔	✘
Возможность наличия обособленных подразделений за пределами территории субъекта, на территории которого осуществляется реализация проекта	✘	✔

Налоговые льготы для участников РИП

Требование	Участники РИП, для которых требуется включение в реестр участников РИП	
	Проект реализуется на территории 15 Регионов РФ	Проект реализуется на территории любого субъекта, кроме 15 Регионов РФ
Налог на прибыль	До 10% - первые 5 лет с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП От 10% - последующие 5 лет	От 10% - с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, и до налогового (отчетного) периода, когда сумма налоговой льготы будет равна объему капитальных вложений.
НДПИ	Ставка умножается на коэффициент от 0 до 1 в зависимости от периода применения коэффициента	✘

Для участников РИП, для которых не требуется включение в реестр, предусмотрены аналогичные налоговые льготы, что и для участников РИП, для которых требуется включение в реестр участников РИП и чей проект реализуется на территории 15 Регионов РФ.

В отношении НДС отличие заключается в моменте возникновения права на льготу – появление основания для определения налоговой базы по НДС, а также в четко установленном сроке применения льготы – в течение десяти лет с момента появления основания для определения налоговой базы по НДС.

2. Специальные инвестиционные контракты

Требования к инвестиционному проекту, реализуемому в рамках СПИК, варьируются в зависимости от уровня заключения СПИК. Так, на федеральном уровне существенным условием заключения СПИК является объем вложений в размере не менее 750 млн рублей. Требования, предъявляемые к инвестиционным проектам, которые заключены на уровне субъекта РФ зависят непосредственно от региона.

Налоговые льготы для участников СПИК

Налоговые льготы, предоставляемые участникам СПИК, также варьируются от уровня заключения СПИК. Необходимо отметить, что максимальный набор налоговых льгот предоставляется при заключении трехстороннего соглашения с участием уполномоченных органов государственной власти РФ, субъекта РФ и инвестора. В случае заключения подобного соглашения согласно внесенным изменениям, ставка налога на прибыль организаций может быть понижена до 0%, а право на ее применение возникает с момента получения первой прибыли и сохраняется до окончания срока действия СПИК, но не позже 2025 года включительно.

На региональных и местных уровнях могут быть установлены налоговые льготы, как правило, в виде пониженной ставки налога на прибыль до 15,5%, освобождения от уплаты налога на имущество организации и земельного налога.

В то же время принятые в НК РФ изменения предоставляют участникам СПИК на всех уровнях преимущество в виде неухудшения условий ведения бизнеса: закрепление норм законодательства, действующих в момент подписания СПИК, на время действия соглашения. При этом не во всех случаях новые налоговые льготы, появившиеся в период действия СПИК, будут доступны инвестору.

Для получения дополнительной информации обращайтесь, пожалуйста, к вашему налоговому консультанту или в группу по предоставлению услуг по получению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки:



Василий Марков

Директор

+7 (812) 703 71 06, доб. 2556

+7 (911) 840 80 77

vmarkov@deloitte.ru



Наталья Вагина

Консультант

+7 (495) 787 06 00, доб. 1599

+7 (916) 456 04 24

nvagina@deloitte.ru

deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» – международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 225 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее – «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.