

Региональные налоговые
льготы
Особенности получения и
администрирования.

Василий Марков
Елена Крамм

2 апреля 2015 года

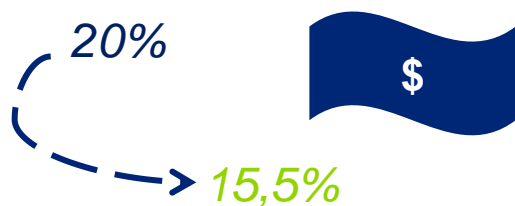


Региональные налоговые льготы

Введение

- Компания, планирующая капитальные вложения в объекты основных средств, может воспользоваться региональными налоговыми льготами в большинстве регионов РФ.

Снижение ставки налога на прибыль:



Снижение или освобождение от налога на имущество:



- В некоторых регионах ставка налога на прибыль может быть снижена до 0% (реализация Регионального инвестиционного проекта, Дальний Восток и регионы Сибири).
- Часто инвесторы могут также воспользоваться льготами по земельному и транспортному налогам (пониженные ставки или освобождение).
- Период применения льгот может зависеть от объемов вложений и, как правило, не выходит за рамки срока окупаемости проекта.

Региональные налоговые льготы

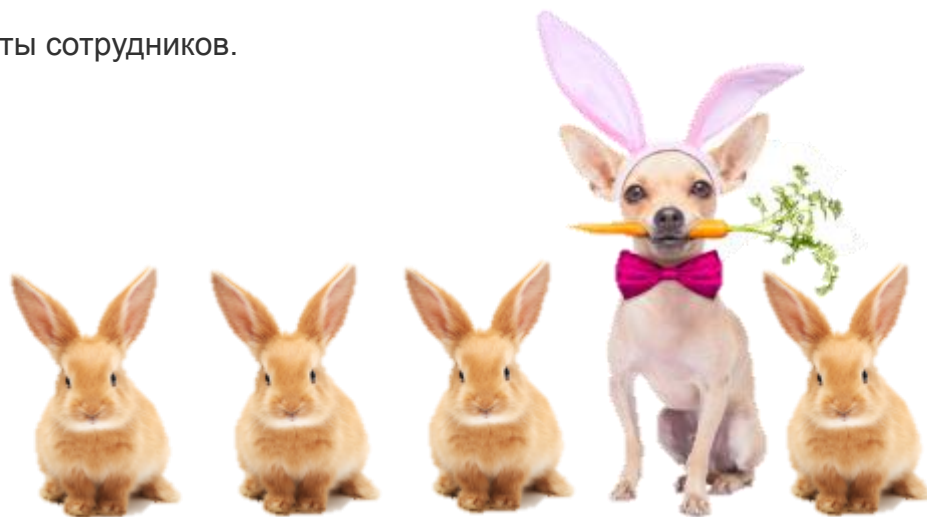
Стандартные требования

Порядок заявления льготы:

- Разрешительный (например, Московская область);
- Заявительный (например, Санкт-Петербург, Тульская область).

Региональным законодательством могут быть выдвинуты дополнительные требования к инвестору по:

- виду деятельности;
- размеру капитальных вложений;
- минимальной доле выручки от реализации товаров, произведенных в результате осуществления инвестиционного проекта, в общем объеме выручки инвестора;
- юридическому статусу;
- минимальному/среднему размеру заработной платы сотрудников.



Региональные налоговые льготы

Сложности в применении региональных налоговых льгот

Применение налоговых преференций может принести инвесторам значительную выгоду. Однако процесс заявления налоговых льгот зачастую сопровождается рядом административных и технических трудностей, решение которых требует значительного отвлечения сотрудников компании от их основной деятельности.



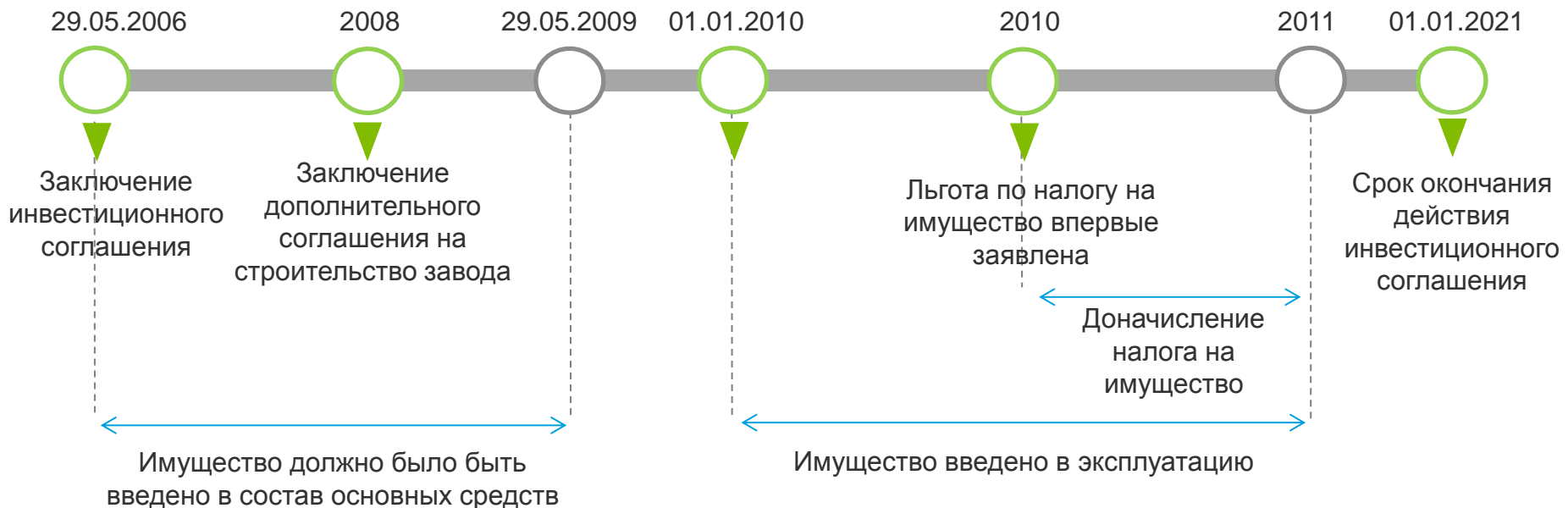
Раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках инвестиционного проекта

- Региональное законодательство может устанавливать для инвестора требование к доле выручки (прибыли) от реализации товаров, произведенных в результате осуществления инвестиционного проекта, в общем объеме выручки (прибыли) инвестора.

Регион	Доля, %
Московская область	90
Нижегородская область	от 2
Новгородская область	65
Псковская область	не предусмотрено

Срок осуществления капитальных вложений в создание и (или) приобретение имущества

Номер дела: A56-37722/2014



Разрешительный порядок получения льгот

Основные этапы процесса взаимодействия инвестора с государством



1. Подача
заявки



2. Экспертиза
проекта



3. Заседание
совета



4. Одобрение
проекта



5. Заключение
соглашения

Разрешительный порядок получения льгот

Заключение инвестиционного соглашения

Содержание типового инвестиционного соглашения

- Форма государственной поддержки.
- Объемы, направления и сроки вложения инвестиций.
- Показатели, которые должны быть достигнуты инвестором в результате реализации проекта
- Момент начала оказания государственной поддержки.
- Срок действия инвестиционного соглашения.
- Вид риска и обязательства инвестора, под которые запрашивается государственная поддержка.
- Ответственность сторон за нарушение условий инвестиционного соглашения и порядок его досрочного расторжения.



Разрешительный порядок получения льгот

Мониторинг реализации проекта

Администрация региона

- ✓ Осуществляет **мониторинг реализации** инвестиционного проекта.
- ✓ Проводит **оценку** его экономической **эффективности** и социальной значимости.
- ✓ **Ежегодно готовит отчет** о ходе реализации заключенных инвестиционных соглашений.

Инвестор

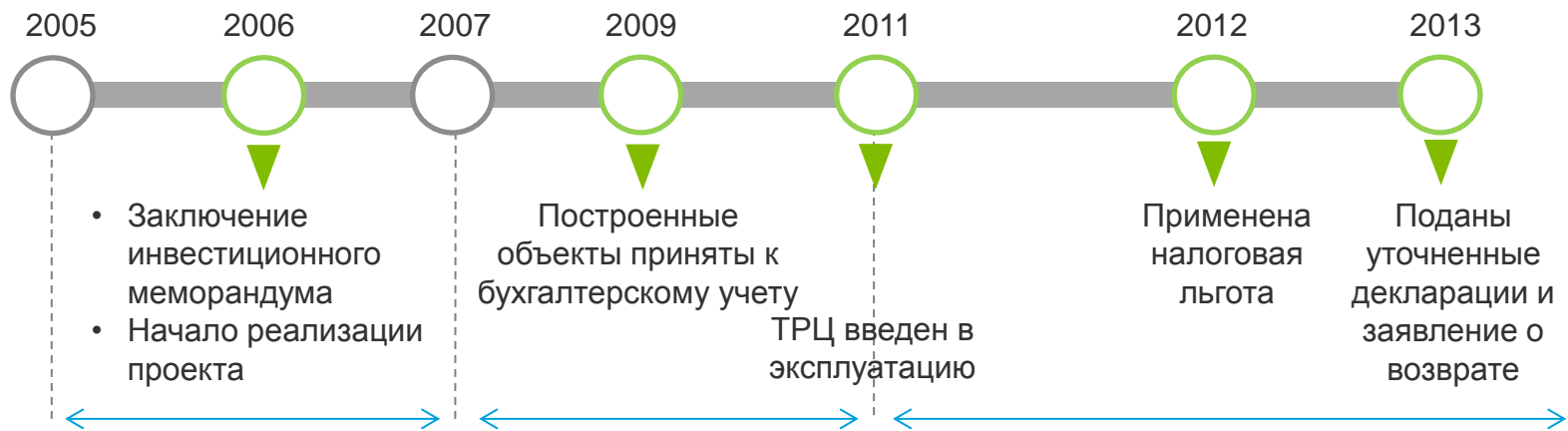
- ✓ Представляет **отчетность контролирующему уполномоченному органу региона** по инвестиционному проекту в порядке, установленном региональным законодательством.
- ✓ Коммуницирует с уполномоченным органом региона **в случае отклонения** полученных в результате реализации проекта показателей от заявленных в бизнес-плане.

Наименование региона	Размер отклонения		
	1 год	2 год	3 год
Ярославская область	не установлено	не более 50%	не более 30%
Краснодарский край	не превышает уровень риска, установленный в Соглашении		
Воронежская область	не предусмотрено		

Реализация инвестиционного проекта и изменение законодательства

- В течение периода осуществления инвестиционного проекта в региональное законодательство могут быть внесены изменения в условия предоставления льгот как улучшающие, так и ухудшающие положение инвестора.

Номер дела: A40-75971/2010

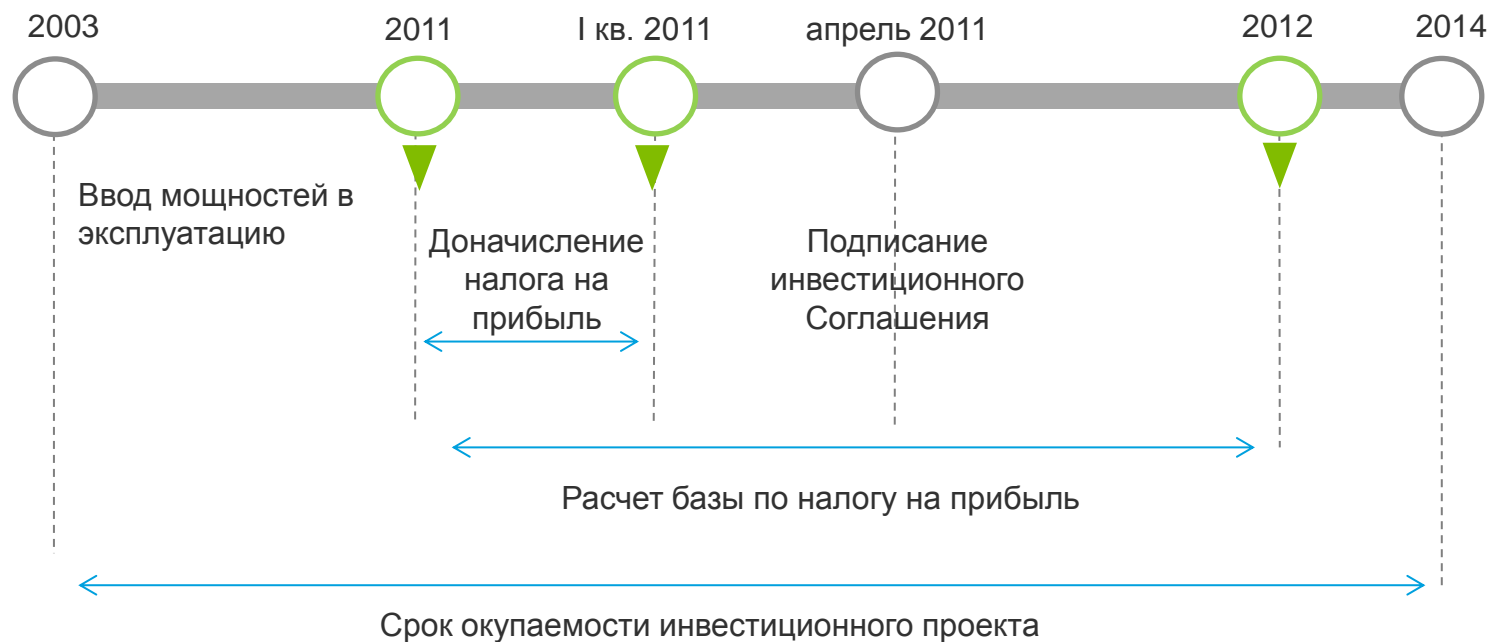


Согласование бизнес-плана	Не требуется	Требуется
Дополнительные ограничения	Предельный размер дохода от сдачи в аренду ОС, созданных в ходе инвестиционного проекта = 70%	

Получение права на применение льготы в середине налогового периода

- В случае, если меры государственной поддержки начинают действовать с момента заключения инвестиционного договора, могут возникнуть разночтения при определении налоговой базы по налогу на прибыль для целей применения льготы

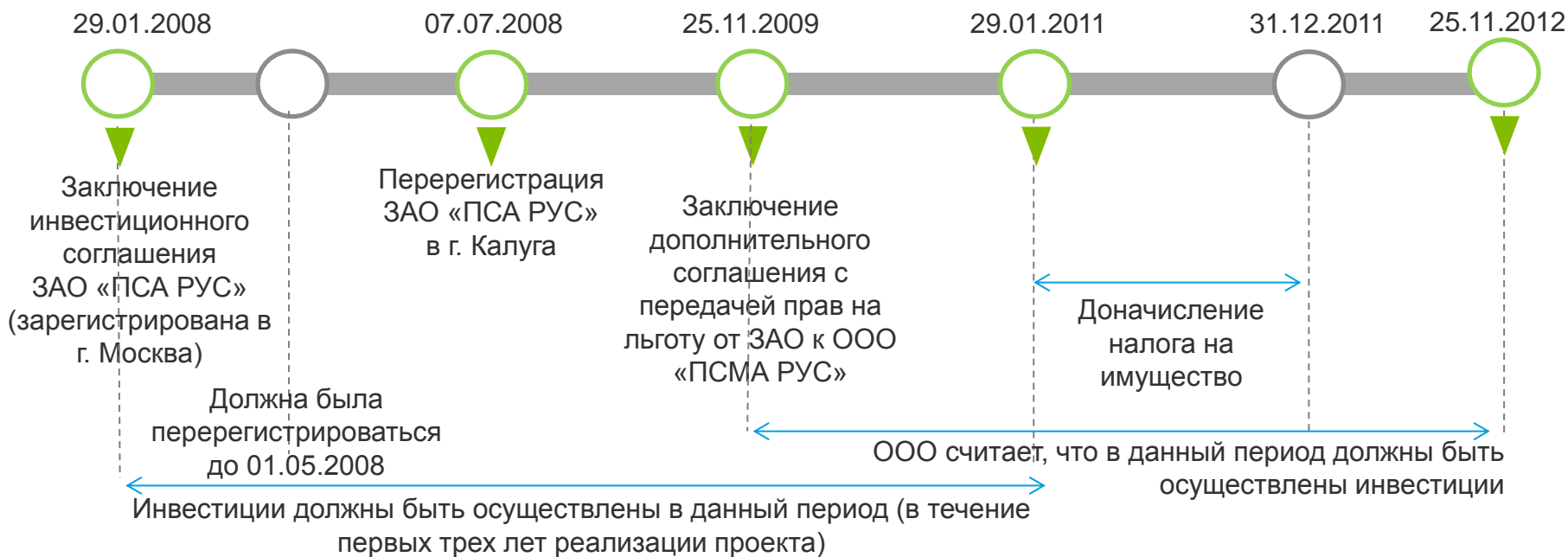
Номер дела: А56-53251/2013



Правопреемство налоговых льгот

- В ходе реализации инвестиционного проекта может произойти реорганизация юридического лица, которое изначально осуществляло капитальные вложения, в связи с чем может возникнуть вопрос о правопреемстве налоговой льготы в отношении инвестиций в основные средства, осуществленных до реорганизации.

Номер дела: **A56-26419/2014**



Нарушение положений НК РФ

- Региональное законодательство **не может противоречить** общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений Налогового Кодекса (ст. 6 НК РФ).
- **Примеры** противоречий регионального законодательства НК РФ:
 - «Пониженная ставка налога на прибыль устанавливается в отношении прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг), произведенной на производственных **мощностях, созданных (приобретенных)** в рамках реализации инвестиционного проекта»;
 - «Сумма льготы по налогу на имущество исчисляется **по ставке 0,01% от остаточной стоимости** указанных объектов основных средств».



Контакты

Руководитель группы налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Василий Марков

Директор
Департамент консультирования
по вопросам налогообложения и
права

+ 7 (812) 703 71 06 (доб. 2556)

+ 7 (911) 840 80 77

vmarkov@deloitte.ru

Менеджер группы налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Анна Воронцова

Менеджер
Департамент консультирования
по вопросам налогообложения и
права

+7 (495) 787 06 00 (доб. 1371)

+7 (910) 499 84 01

avorontsova@deloitte.ru

Консультант группы налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Елена Крамм

Консультант
Департамент консультирования
по вопросам налогообложения и
права

+ 7 (495) 787 06 00 (доб. 5408)

+ 7 (916) 884 83 85

ekramm@deloitte.ru

Консультант группы налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Наталья Вагина

Консультант
Департамент консультирования
по вопросам налогообложения и
права

+ 7 (812) 703 71 06 (доб. 2582)

+ 7 (911) 218 59 07

nvagina@deloitte.ru



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.com/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 210 тыс. 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.