



# РОССИЙСКИЙ СОЮЗ ПРОМЫШЛЕННИКОВ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

109240, Москва, Котельническая наб., д. 17  
Телефоны: (495) 663-04-04, 663-04-31  
Факс: (495) 663-04-32, E-mail: rspp@rspp.ru

Исх. № 1621/07  
Дата «15» октября 20 18 г.

**Заместителю Министра  
промышленности и торговли  
Российской Федерации**

**В.С. Осьмакову**

Уважаемый Василий Сергеевич!

Во исполнение решений, принятых на совещании у Первого Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – Министра финансов Российской Федерации А.Г. Силуанова и Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Д.Н. Козака (протокол от 25.06.2018 № СА-П9-19пр), Российский союз промышленников и предпринимателей направляет замечания и предложения по проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части регулирования специальных инвестиционных контрактов).

Считаем, что учет данных предложений будет способствовать повышению прозрачности и эффективности нормативного правового регулирования процесса заключения, исполнения и расторжения специальных инвестиционных контрактов.

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Президент Российского союза  
промышленников и предпринимателей

А.Шохин

**Предложения экспертов РСПП  
по доработке проекта федерального закона «О внесении изменений в  
часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»  
в части регулирования специальных инвестиционных контрактов**

1. Сохранить право субъектов РФ на установление пониженной ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в региональный бюджет, в отношении налогоплательщиков, заключивших региональный СПИК.

Согласно пункту 1 статьи 25.16 НК РФ (в редакции Законопроекта), статус налогоплательщика – участника специального инвестиционного контракта могут получить только организации, являющиеся стороной федерального СПИК.

В силу того, что подпункт 3 пункта 3 статьи 284.3 НК РФ законопроектом предлагается признать утратившим силу, и исходя из текста пункта 3 проекта статьи 284.7, ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, может быть понижена до 0% только в отношении налогоплательщиков, заключивших федеральный СПИК.

В настоящее время возможность заключения региональных СПИК предусмотрена в законодательстве 54 субъектов РФ. При отсутствии в главе 25 НК РФ отдельного положения, предусматривающего право субъектов РФ понижать ставку налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, для налогоплательщиков, заключивших **региональный** СПИК, установление законом субъекта РФ пониженной ставки налога на прибыль в отношении указанных налогоплательщиков будет невозможно после вступления в силу Законопроекта.

Предлагается внести в главу 25 НК РФ отдельное положение, согласно которому для налогоплательщиков, заключивших региональный СПИК, ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, также может быть понижена законами субъектов РФ до нуля. В противном случае целесообразность заключения региональных СПИК практически нивелируется, а применение пониженных ставок участниками действующих контрактов может быть оспорено налоговыми органами.

2. Законопроектом вводится отсутствующее в действующей редакции НК РФ **условие о возврате сумм налогов**, не уплаченных в связи с применением пониженных налоговых ставок инвестором и (или)

организацией, реализующей проект, в случае расторжения СПИК при существенном нарушении ими обязательств по контракту.

Исходя из текста данного положения, инвесторы должны будут вернуть выпадающие доходы бюджета, причем за весь период реализации инвестиционного проекта. Это противоречит условиям СПИК, заключенных до момента вступления в силу Законопроекта. Кроме того, норма содержит противоречивые формулировки, которые могут вызвать споры между налоговыми органами и налогоплательщиками-участниками СПИК.

Согласно п. 4 проектируемой статьи 284.7 **«исчисление налога производится без учета применения пониженных ставок, за весь период реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен специальный инвестиционный контракт»**. Исходя из данного положения инвестор, допустивший нарушения в какой-либо из периодов реализации проекта, при расторжении контракта обязан уплатить в бюджет налог по стандартной ставке за весь срок реализации проекта, указанный в контракте.

Кроме того, поскольку иного не указано в данном пункте, возможна ситуация, когда налоговые органы обяжут инвестора уплатить налог без учета уже осуществленных отчислений в региональный бюджет, что в случае ненулевой региональной ставки будет предполагать двойное налогообложение инвестора.

Полагаем, что в расчет суммы неуплаченного налога должна включаться только разница между налогом по ставке 20% и применяемым налогом по льготной ставке, при этом исчисление налога должно производиться только за период применения льготы.

В связи с вышеизложенным необходимо:

1) скорректировать пункт 4 статьи 284.7, заменив указанные слова на следующие:

«Исчисление налога производится по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 284 настоящего Кодекса, за вычетом сумм, уплаченных с применением пониженных ставок, предусмотренных настоящей статьей, за период их применения налогоплательщиком.»

2) Дополнить пункт 4 статьи 284.7 абзацем следующего содержания:

«Положения настоящего пункта не применяются в отношении налогоплательщиков, указанных в пункте 4 статьи 25.16 настоящего Кодекса.»

3. Необходимо скорректировать текст статей 25.16 и 284.7 (в редакции Законопроекта) для **обеспечения возможности практического применения участником СПИК льготы по налогу на прибыль организаций в размере 25%** от совокупного объема инвестиций (при отсутствии отдельного учета доходов и расходов по проекту):

3.1. Соответствие налогоплательщика одному из трех условий применения пониженных налоговых ставок, перечисленных в п.1 статьи 287.4 Законопроекта.

В соответствии с п. 1 статьи 284.7 Законопроекта возможность применения льготных ставок ко всей налоговой базе в размере, не превышающем **25 процентов от совокупного объема инвестиций**, появляется только в случае если участник СПИК не выполняет ни одного из условий применения налоговой ставки: 1) доходы от реализации товаров в рамках СПИК составляют не менее 90% всех доходов организации или 2) компания ведет отдельный учет доходов (расходов) по проекту и доходов (расходов) по иной деятельности.

На практике вероятна ситуация, при которой налоговый орган потребует подтвердить невозможность выполнения одного из вышеуказанных условий применения налоговой ставки. В противном случае возможность применения льготы будет исключена для инвестора. Также возможна трактовка, что для применения льготных ставок по налогу необходимо соответствовать **всем условиям** пункта 1 статьи 284.7.

Во избежание риска противоречивого толкования нормы предлагаем использовать ранее предложенную РСПП формулировку пункта 1 статьи 284.7, изложив его в следующей редакции:

«1. Организация, имеющая статус налогоплательщика – участника специального инвестиционного контракта применяет налоговые ставки в размерах, которые предусмотрены настоящей статьей:

1) либо ко всей налоговой базе, определяемой в соответствии с настоящей главой, в случае, если доходы от реализации товаров, **работ, услуг в рамках проекта**, в отношении которого заключен специальный инвестиционный контракт, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с настоящей главой (без учета доходов в виде положительных курсовых разниц, предусмотренных пунктом 11 части второй статьи 250 настоящего Кодекса);

2) либо к прибыли от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен специальный инвестиционный контракт, при условии ведения отдельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен специальный инвестиционный контракт, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

3) либо ко всей налоговой базе, определяемой в соответствии с настоящей главой, в период действия специального инвестиционного контракта, до момента, пока разница между суммой налога, исчисленной по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 284 настоящего Кодекса, и суммой налога, исчисленной по ставкам, предусмотренным настоящей статьей и пунктом 1.12 статьи 284 настоящего Кодекса за период их применения, не превысит 25 процентов от совокупного объема инвестиций в проект, в отношении которого заключен специальный инвестиционный контракт.».

3.2. Целесообразно ввести дифференцированный срок начала действия пониженной ставки налога на прибыль для компаний, которые ведут отдельный учет, и для прочих налогоплательщиков.

Предлагаем установить, что пониженная ставка налога для компаний, не ведущих отдельный учет, действует начиная с момента запуска производства промышленной продукции, являющейся предметом специального инвестиционного контракта.

В соответствии с текущей редакцией п. 3 статьи 284.7 пониженная ставка действует с момента, когда была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК. Однако при отсутствии отдельного учета выделить и обосновать данную прибыль перед налоговыми органами будет невозможно.

В этой связи целесообразно дополнить п. 3 статьи 284.7 следующим абзацем:

«Для организаций, не осуществляющих отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен специальный инвестиционный контракт, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности, налоговая ставка, предусмотренная настоящим пунктом, действует начиная с момента *начала*

осуществления производства промышленной продукции, являющейся предметом специального инвестиционного контракта, до момента, пока разница между суммой налога, исчисленной по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 284 настоящего Кодекса, и суммой налога, исчисленной по ставкам, предусмотренным настоящей статьей и пунктом 1.12 статьи 284 настоящего Кодекса за период их применения не превысит 25 процентов от совокупного объема инвестиций в проект, в отношении которого заключен специальный инвестиционный контракт.».

4. **Обращаем внимание, что компании, являющиеся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, на практике не смогут воспользоваться льготами по налогу на прибыль, установленными для участников СПИК.**

В частности, сумма налога на прибыль, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, централизованно исчисляется ответственным участником КГН со всей прибыли Группы (абзац 4 пункт 6 статьи 288 НК РФ), вследствие чего другие участники этой КГН не будут иметь возможность получить соответствующую льготу.

В настоящее время ряд крупнейших налогоплательщиков России объединены в КГН, при этом они ведут активную инвестиционную деятельность, реализуют и планируют реализацию крупномасштабных, социально значимых инвестиционных проектов.

Действующее налоговое законодательство рассматривает СПИК как часть региональных инвестиционных проектов, следовательно, на них распространяются все ограничения, предусмотренные статьей 25.9 НК РФ для региональных инвестиционных проектов. Законопроектом вводятся нормы, определяющие самостоятельный и обособленный от РИП режим для участников СПИК и устанавливающие особенности применения налоговой ставки к налоговой базе организации – участника СПИК.

В этой связи предлагается распространить действие положений НК РФ в рамках механизма СПИК на организации – участников КГН, что окажет положительное влияние на улучшение инвестиционного климата в стране, поскольку участники КГН – крупнейшие компании РФ, инвестирующие свободные денежные средства в развитие производственного потенциала.

### Юридикo-технические правки:

1. Учитывая вводимые Законопроектом исключения на применение «стабилизационной оговорки» в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов, предлагаем не вводить дополнительных ограничений в этой части, сохранив текущую законодательную конструкцию.

Считаем целесообразным изложить абзац первый подпункта 2 из п. 4.1 статьи 5 НК РФ следующим образом:

«2) даты окончания сроков действия налоговых ставок, тарифов страховых взносов, налоговых льгот, порядка исчисления налогов и страховых взносов, порядка и сроков уплаты налогов и страховых взносов, установленных на дату заключения специального инвестиционного контракта.»

2. В новом пункте 1.12 статьи 284 необходимо корректно определить налогоплательщиков-участников СПИК, для которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет.

В частности, участники СПИК, заключенных до вступления в силу Законопроекта, будут **признаваться** налогоплательщиками – участниками СПИК в соответствии с проектируемой статьей 25.16 НК РФ, а не вновь получают данный статус после принятия Законопроекта. В связи с этим в проектируемом пункте 1.12 статьи 284 необходимо заменить слова «получивших статус налогоплательщика – участника специального инвестиционного контракта в соответствии со статьей 25.16 настоящего Кодекса,» словами «признаваемых участниками специальных инвестиционных контрактов в соответствии со статьей 25.16 настоящего Кодекса,».