

Особенности перехода в режим налогового мониторинга компаний, заключивших СЗПК

Нормативная база по СЗПК



Федеральный закон от 01.04.2020 № 69-ФЗ

(в редакции Федерального закона № 226-ФЗ от 28.06.2022) «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» (далее – Закон № 69-ФЗ)



Налоговый кодекс Российской Федерации

(далее - Кодекс)



Федеральный закон от 28.06.2022 № 225-ФЗ

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон № 225-ФЗ)



Постановление Правительства РФ от 13.09.2022 № 1602

«О соглашениях о защите и поощрении капиталовложений» (вместе с Правилами заключения СЗПК)



Постановление Правительства РФ от 03.10.2020 N 1599 (ред. от 05.12.2022)

«О порядке возмещения затрат, указанных в части 1 статьи 15 Федерального закона «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации», понесенных организацией, реализующей проект, в рамках осуществления инвестиционного проекта, в отношении которого заключено соглашение о защите и поощрении капиталовложений»

Кто может быть участником СЗПК



Действующее юридическое лицо

(кроме государственных и муниципальных учреждений (унитарных предприятий))

Обязана вести отдельный учет показателей по СЗПК и иной деятельности:

- доходов (расходов), продукции, иных показателей
- уплачиваемых налогов



Проектная компания - организация, специально созданная для реализации инвестиционного проекта

При условии соответствия требованиям (п. 8, 10 ч. 1 ст. 2 Закона № 69-ФЗ):

- предметом деятельности по Уставу является реализация инвестпроекта
- не менее 90% выручки составляет выручка от реализации инвестпроекта

Раздельный учет может не вести, если не является одновременно участником КГН (п. 4.3 ст. 5 Кодекса)

Не вправе вести деятельность, не связанную с инвестпроектом (ч. 6 ст. 9 Закона № 69-ФЗ)

Получение статуса участника СЗПК

Организация признается участником СЗПК, при выполнении следующих условий:

1

СЗПК заключено по Закону № 69-ФЗ

2

Сведения о заключении СЗПК внесены в реестр СЗПК

3

Дата получения статуса участника СЗПК - **день**, когда сведения о заключении соглашения включены в реестр СЗПК государственной информационной системы «Капиталовложения»

Ст. 25.17 Кодекса

Налогоплательщик - участник соглашения о защите и поощрении капиталовложений

Положения о налогах и сборах для участников СЗПК

Для лица, заключившего Соглашение, уровень налоговой нагрузки на указанную деятельность не должен увеличиваться – «стабилизационная оговорка» (срок применения устанавливается в Соглашении)



* к организации не применяются положения последующих актов законодательства о налогах и сборах, изменяющие порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы по налогу, порядок и сроки уплаты этих налогов (п. 4.3 ст. 5 Кодекса)

Положения о налогах и сборах для участников СЗПК – плательщиков НДС

Для некоторых плательщиков НДС не должен изменяться порядок определения и применения **коэффициента Ктд** при выполнении условий (п. 4.3 ст. 5 Кодекса, ч. 1 ст. 3 Закона № 225-ФЗ):

1

стороной СЗПК
является Российская
Федерация

2

организация реализует
новый инвестпроект в
сфере добычи руд
цветных металлов
(золота)

3

объем капвложений
не менее
300 млрд руб.

4

организация включена в
реестр участников
региональных
инвестпроектов

Срок применения стабилизационной оговорки

исчисляется со дня заключения СЗПК и не может превышать:

6 лет - объем капвложений в проект не более 10 млрд. руб. (кроме сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, образования, здравоохранения);

10 лет - для проектов в сфере сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, образования и здравоохранения, если объем капвложений не более 10 млрд. руб.;

15 лет - объем капвложений в проект более 10 млрд. руб., но менее 15 млрд. руб.;

20 лет - объем капвложений в проект 15 млрд. руб. и более

Положения о налогах и сборах для участников СЗПК

Особый порядок применения налоговых изменений прекращается с наиболее ранней из следующих дат (п. 4.3 ст. 5 НК РФ):

1

даты, когда перестала действовать
стабилизационная оговорка,
указанная в реестре СЗПК

2

даты включения в реестр
СЗПК сведений о том, что
соглашение расторгнуто

Меры господдержки участников СЗПК (п.1 ст. 15 Закона № 69-ФЗ)

Участник СЗПК **сам выбирает** форму предоставления ему господдержки и указывает ее в расчете объема возмещения затрат (п. 2 ст. 15 Закона № 69-ФЗ)



Возмещение затрат

в соответствии с бюджетным законодательством

и (или)



Налоговый вычет (с 1 января 2023 года)

- **налог на прибыль организаций** в отношении налоговой базы от осуществления деятельности, связанной с реализацией инвестпроекта (ст. 288.4 Кодекса);
- **налог на имущество организаций** в отношении имущества, созданного, реконструированного и используемого в рамках реализации инвестпроекта (ст. 382.1 Кодекса);
- **земельный налог** в отношении земельных участков, используемых при реализации инвестпроекта (ст. 396.1 Кодекса)

Условия применения вычетов для СЗПК

- 1 одной из сторон соглашения является Российская Федерация (п. 1 ст. 25.18 Кодекса)
- 2 соглашение заключено после 1 июня 2022 г.
- 3 **раздельный учет операций (объектов), отдельно по каждому СЗПК, и иной деятельности**

Налоговый вычет для СЗПК применяется начиная с налогового периода, следующего за годом представления Уведомления



Уведомление о налоговом вычете для участников СЗПК

(п. 3 ст. 25.18 Кодекса)

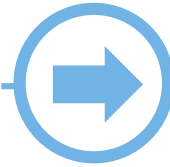


! Форма Уведомления и порядок ее заполнения утверждаются Правительством РФ

Заявление участника СЗПК о проведении НМ



Обязанность участника СЗПК перейти на НМ

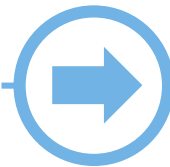


в течение трех лет со дня заключения СЗПК (пункт 7.1 ч. 8 ст. 10 Закона № 69-ФЗ)

Норма действует для организаций, заключивших СЗПК **после 28.06.2022** - даты вступления в силу изменений в закон № 69-ФЗ, внесенных Федеральным законом № 226-ФЗ от 28.06.2022



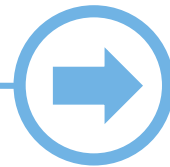
Для участников СЗПК



выполнение условий, установленных п.3 ст.105.26 Кодекса, не является обязательным



Налоговый орган принимает решение о проведении НМ отношении следующего периода



в случае непредставления до 1 декабря года, за который проводится налоговый мониторинг, заявления об отказе в проведении налогового мониторинга

Проведение налогового мониторинга участника СЗПК

1

Налоговый орган

при проведении налогового мониторинга участников СЗПК наряду с правильностью исчисления налогов, сборов и страховых взносов проверяет фактические затраты, по которым предусмотрено предоставление мер гос. поддержки

2

Доступ

к документам (информации), относящимся к осуществлению затрат через ТКС (ИСО) предоставляется за период со дня заключения соглашения о защите и поощрении капиталовложений до 1 января года, на который приходится первый период, за который проводится налоговый мониторинг

3

Налоговый орган вправе

истребовать необходимые документы (информацию), пояснения, связанные с факт. осуществлением затрат..., со дня заключения соглашения о защите и поощрении капиталовложений до 1 января года, на который приходится первый период, за который проводится налоговый мониторинг

4

Налоговый орган составляет

мотивированное мнение по факту, свидетельствующему об искажении размеров фактических затрат, по которым предусмотрено предоставление мер гос. поддержки

Заключение ФНС России



Заключение ФНС России

представляется **организацией** уполномоченному органу, подписавшему СЗПК (Министерство экономического развития РФ – если сторона СЗПК Российская Федерация) **до 1 апреля года**, предшествующего году предоставления субсидии:



о невыявленных (выявленных) при проведении налогового контроля фактах искажения организацией размеров фактически понесенных затрат



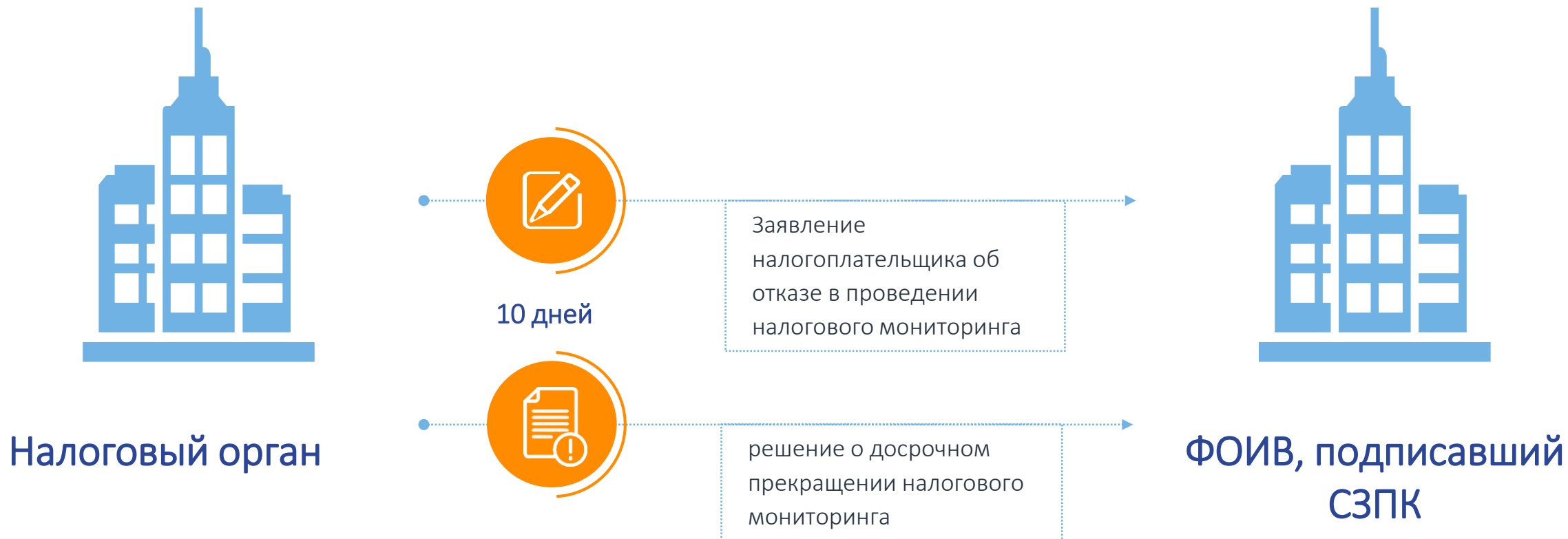
об отсутствии (наличии) неисполненных мотивированных мнений, вынесенных в рамках налогового мониторинга, по вопросам правильности определения размеров фактически понесенных организацией затрат



Заключение ФНС России – одно из условий возмещения участнику СЗПК понесенных затрат на реализацию инвестпроекта (п. 7.1 ч. 9 ст. 15 Закона № 69-ФЗ, п. 26 Постановления Правительства РФ от 03.10.2020 № 1599)

! ФНС России разрабатывается рекомендованная форма Заключения

Досрочное прекращение налогового мониторинга. Отказ от налогового мониторинга



Расторжение СЗПК в одностороннем порядке



Уполномоченный орган, подписавший СЗПК, **отказывается от соглашения** в одностороннем внесудебном порядке с письменным уведомлением каждой из сторон соглашения **не позднее 30 рабочих дней** при наступлении любого из следующих условий (ч. 14 ст. 11 Закона № 69-ФЗ):



по истечении 3-х лет с даты вступления в силу СЗПК налоговый орган **не вынес решение** о проведении налогового мониторинга



Налогоплательщик направил **заявление об отказе** в проведении налогового мониторинга (до истечения срока применения стабилизационной оговорки)



Налоговый орган вынес **решение о досрочном прекращении** налогового мониторинга



В отношении участника СЗПК **открыто конкурсное производство**, либо принято решение о его ликвидации

Утрата статуса участника СЗПК

Организация утрачивает статус участника СЗПК



с даты получения статуса участника СЗПК



по истечении 3-х лет с даты вступления в силу СЗПК налоговый орган **не вынес решение** о проведении налогового мониторинга



с даты, когда действие соглашения прекращено или считается прекратившимся (п. 3 ст. 25.17 Кодекса)



Налогоплательщик направил **заявление об отказе** в проведении налогового мониторинга



Налоговый орган вынес **решение о досрочном прекращении** налогового мониторинга

Спасибо за внимание!