



Специальные инвестиционные контракты - новые правила

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа **ведущей налоговой фирмой** (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



[facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

Что произошло?

2 августа Президентом РФ был подписан пакет законопроектов, направленных на существенное реформирование механизма специальных инвестиционных контрактов (далее - СПИК).¹ Законы вступают в силу с 13 августа 2019 года, за исключением изменений в Налоговый кодекс РФ, первые из которых вступают в силу с 2 сентября 2019.

Что изменилось?

Изменения в Федеральном законе «О промышленной политике в Российской Федерации»

Принятый Государственной Думой РФ Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» в части регулирования специальных инвестиционных контрактов»

¹ Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (проект [689130-7](#)), Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» в части регулирования специальных инвестиционных контрактов» (проект [689101-7](#)), Федеральный закон «О внесении изменения в статью 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (проект [689133-7](#)).

предусматривает кардинальное изменение предмета СПИК. В соответствии с действующим законодательством предметом СПИК является создание, модернизация или освоение производства промышленной продукции в Российской Федерации, при этом дополнительные требования к производимой продукции отсутствуют.

В редакции принятого закона предметом СПИК является i) внедрение либо ii) разработка и внедрение современных технологий для серийного производства продукции, конкурентоспособной на мировом уровне. Перечень видов технологий, на основе которых возможно производство промышленной продукции, которая конкурентоспособна на мировом уровне, будет утверждаться Правительством РФ.

Отметим, что альтернативное требование об отсутствии производства в России аналогов производимой в рамках СПИК продукции было исключено из текста проекта на стадии второго чтения.

В соответствии с принятым законом в качестве публичной стороны СПИК выступают совместно Российская Федерация, субъект Российской Федерации и муниципальное образование, которые помимо применения мер стимулирования также обязуются обеспечивать стабильность условий ведения хозяйственной деятельности для инвестора.

Стабильность условий ведения хозяйственной деятельности означает, что с даты заключения СПИК и в течение срока его действия в отношении инвестора не применяются нормативные правовые акты Российской Федерации, которые вступили в силу после даты заключения СПИК и которые вводят ограничения и (или) запреты на реализацию прав, приобретенных или осуществляемых инвестором в целях выполнения СПИК, при условии, что специальный порядок применения к инвестору положений нормативных правовых актов, регулирующих соответствующие отношения с участием инвестора, на случай их изменения был

предусмотрен законодательством Российской Федерации на дату заключения СПИК.²

Закон также предусматривает значительное изменение процедуры заключения СПИК. Так, вводится процедура конкурсного отбора инвестора для заключения СПИК (за исключением случаев, когда в процессе отбора подана только одна заявка, соответствующая требованиям, или при наличии решения Президента РФ). В соответствии с действующим законодательством СПИК заключается в заявительном порядке без проведения конкурса.

Также вводится ограничение на предоставление публичной стороной СПИК мер стимулирования: соответствующие обязательства публичной стороны прекращаются с даты, когда совокупный объем расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением мер стимулирования деятельности в сфере промышленности в отношении проекта, реализуемого в соответствии со СПИК, превысит 50% от общего объема капитальных вложений в проект, размер которых предусмотрен СПИК.

Из существенных положительных изменений, предусмотренных принятым законом, отметим отмену требования о минимальном объеме инвестиций для заключения СПИК (в соответствии с действующим законодательством объем инвестиций должен составлять не менее 750 млн руб.). Кроме того, максимальный срок, на который заключается СПИК, увеличивается с 10 до 15 лет (до 20 лет при объеме инвестиций свыше 50 млрд руб. без учета НДС).

Новое законодательство вступает в силу в общем порядке и предусматривает переходные положения в отношении ранее заключенных СПИК, в частности:

- ▶ СПИК, заключенные с участием Российской Федерации и действующие на дату вступления в силу закона,

² За исключением законодательных актов, принятых во исполнение международных договоров Российской Федерации, и (или) международных договоров Российской Федерации

Федерации и актов, составляющих право Евразийского экономического союза.

сохраняют свое действие и подлежат автоматическому включению уполномоченным органом в лице Министерства промышленности и торговли РФ в реестр СПИК в соответствии с принятым законом.

- ▶ СПИК, заключенные без участия Российской Федерации и действующие на дату вступления в силу закона, сохраняют свое действие в соответствии с условиями, предусмотренными в соответствующих СПИК.

Изменения в Налоговом кодексе Российской Федерации

Принятый Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусматривает ряд существенных изменений в части применения налоговых льгот для участников СПИК, в частности:

- ▶ Изменения в части предельных сроков применения налоговых льгот по налогу на прибыль участниками СПИК:
 - ▶ Отменяется существующее ограничение на применение льгот по налогу на прибыль до 2025 года. В соответствии с принятым законом льготные ставки можно будет применять до отчетного (налогового) периода, в котором прекращается действие СПИК.
 - ▶ В Налоговом кодексе также вводится ограничение в части предоставления мер стимулирования, в соответствии с которым налоговые льготы применяются не позднее периода, в котором совокупный объем расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением мер стимулирования деятельности в сфере промышленности в отношении инвестиционного проекта, реализуемого в соответствии со СПИК, превысит 50% объема капитальных вложений в

инвестиционный проект, размер которых предусмотрен СПИК.

- ▶ Закон также предусматривает крайне позитивное изменение в части обязанности соблюдения участниками СПИК правила «90-10» - ограничения, в соответствии с которым льготы по налогу на прибыль применяются только в случае, если доля выручки от реализации СПИК составляет не менее 90%. В настоящее время наличие данного критерия существенно ограничивает применение льгот компаниями, осуществляющими несколько видов деятельности.

В соответствии с принятым законом при невыполнении критерия по доле выручки существует альтернативная возможность - применять льготные ставки исключительно к прибыли от реализации СПИК. Для целей использования данного права участник СПИК обязан вести раздельный учет доходов и расходов, связанных с деятельностью в рамках СПИК. Закон не предусматривает правил ведения такого раздельного учета, и разработанный налогоплательщиком способ должен быть закреплен в учетной политике и не подлежит изменению в течение срока, на который заключен СПИК.

Отметим, что переходные положения, предусмотренные изменениями в Налоговый кодекс РФ, позволяют применять новый порядок (применение льготных ставок к прибыли от реализации СПИК при условии ведения налогоплательщиком раздельного учета) также участникам федеральных СПИК, заключенных до даты вступления в силу изменений (но не ранее 1 января 2017 года), в случае, если заключенный СПИК в качестве меры стимулирования предусматривает льготу по налогу на прибыль организаций. При этом такие налогоплательщики могут применять новый порядок, начиная с налогового периода по налогу на прибыль, следующего за налоговым периодом, в котором соответствующий способ

определения налоговой базы закреплена в учетной политике.

- ▶ Важное изменение касается применения налоговых льгот по налогу на прибыль участниками «региональных» СПИК.³ Напомним, что на данный момент льготы по налогу на прибыль, установленные законодательством субъектов Российской Федерации до 3 сентября 2018 года⁴ и прямо не предусмотренные в Налоговом кодексе,⁵ могут применяться до 1 января 2023 года,⁶ а установленные после 3 сентября 2018 прекратили свое действие с 1 января 2019. Рассматриваемый закон предоставляет участникам региональных СПИК, заключенных до 1 января 2019 года, право применять региональную льготу по налогу на прибыль до налогового периода, в котором прекращается действие соглашения.

В соответствии с принятым законом основная часть изменений вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на прибыль, то есть с 1 января 2020 года.

Изменения в Бюджетном кодексе Российской Федерации

В целях расширения инструментов, гарантирующих спрос на продукцию, произведенную в соответствии с условиями СПИК, в Бюджетном кодексе предусмотрена возможность предоставления в рамках СПИК бюджетных субсидий на долгосрочной основе (более чем на один бюджетный период) по аналогии с таким же действующим преференциальным режимом в отношении институтов, предусмотренных законодательством о государственно-частном партнерстве и концессионных соглашениях.

Что это означает для бизнеса?

Правовое регулирование отношений, связанных со СПИК, существенно меняется. Обязательное участие Российской Федерации во вновь заключаемых соглашениях, законодательное изменение предмета СПИК, введение процедуры конкурсного отбора инвестора усложняют процедуру заключения новых соглашений. С другой стороны, отмена требования о минимальном размере инвестиций расширяет круг потенциальных участников СПИК, а увеличение максимального срока, на который возможно заключить СПИК, делает данный механизм применимым для более долгосрочных проектов.

Изменения в налоговом законодательстве, прежде всего, устраняют практические проблемы, связанные с применением участниками СПИК налоговых льгот по налогу на прибыль (введение альтернативы для критерия по доле выручке, отмена ограничения на применение льгот по налогу на прибыль до 2025 года). Позитивной новеллой для налогоплательщиков является также наличие специальных и переходных положений, касающихся некоторых уже заключенных соглашений, в том числе региональных СПИК. В то же время, становится реальностью и новое ограничение на применение льготных ставок по налогу на прибыль при превышении объема стимулирующих мер величины, равной 50% от объема капитальных вложений в инвестиционный проект.

Авторы:

*Илья Скрипников
Александр Чижов
Александр Завидов*

³ СПИК, заключенные без участия Российской Федерации в качестве стороны соглашения.

⁴ Дата вступления в силу Федерального закона от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ (п. 1 ст. 4 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ).

⁵ Налоговый кодекс предусматривает льготы по налогу на прибыль только в отношении участников СПИК, заключенных с участием Российской Федерации («федеральных» СПИК).

⁶ Абз. 5 п. 1 ст. 284 НК РФ.

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Илья Скрипников
+7 (495) 755 9920
Ilya.Skripnikov@ru.ey.com

Александр Чижов
+7 (812) 703 7800
Alexander.Chizhov@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики
Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

Налогообложение организаций финансового сектора
Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства
Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли
Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта
Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений; Повышение эффективности налоговой функции
Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения
Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом
Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов
Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение
Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок
Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования
Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей
Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров
Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности
Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги
Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток
Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург
Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+ 7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.