

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

**СТАТС-СЕКРЕТАРЬ —
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

**Комитет Совета Федерации
по бюджету и финансовым рынкам**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008, телефакс: +7 (495) 913-47-74
приемная: +7 (495) 913-47-77, +7 (495) 983-37-29

_____ № _____

На № _____

В связи с письмом Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам от 12.05.2021 № 3.5-11/747 по вопросу проведения семинара-совещания на тему «Территории опережающего социально-экономического развития и региональные инвестиционные проекты: проблемы совершенствования законодательства о налогах и сборах» Минфин России направляет соответствующие материалы.

Приложение: на 5 листах.

А.В. Сазанов

Справочная информация на тему «Территории опережающего социально-экономического развития и региональные инвестиционные проекты: проблемы совершенствования законодательства о налогах и сборах»

I. Территории опережающего социально-экономического развития

Резидент территории опережающего социально-экономического развития (далее - ТОСЭР) осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 473-ФЗ), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР (пункт 1 статьи 12 Федерального закона № 473-ФЗ).

1. Положениями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) для организаций, получивших статус резидента ТОСЭР предусмотрены пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.

Так, согласно пункту 1⁸ статьи 284 НК РФ для организаций, получивших статус резидента ТОСЭР в соответствии с Федеральным законом № 473-ФЗ, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в части зачисления в федеральный бюджет установлена в размере 0 процентов и применяется в порядке, предусмотренном статьей 284⁴ НК РФ.

Также для резидентов ТОСЭР законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций в части зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с положениями статьи 284⁴ НК РФ (абзац второй пункта 1⁸ статьи 284 НК РФ).

При этом период применения пониженных ставок исчисляется с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР (пункт 4 статьи 284⁴ НК РФ).

По выбору резидента ТОСЭР пониженные налоговые ставки налога на прибыль организаций применяются либо ко всей налоговой базе, либо к отдельной налоговой базе, сформированной от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР при соблюдении определенных условий (пункты 2 и 3 статьи 284⁴ НК РФ).

Положениями статьей 284⁴ НК РФ установлены требования, предъявляемые к резиденту ТОСЭР налоговым законодательством исключительно в целях применения пониженной ставки налога на прибыль организаций.

Предусмотрены следующие требования: государственная регистрация юридического лица осуществлена на ТОСЭР; организация не имеет в своем составе

обособленных подразделений, расположенных за пределами соответственно ТОСЭР (за исключением обособленных подразделений, расположенных на других ТОСЭР); организация не применяет специальных налоговых режимов; организация не является участником консолидированной группы налогоплательщиков; организация не является некоммерческой организацией, банком, страховой организацией (страховщиком), негосударственным пенсионным фондом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией; организация не является резидентом особой экономической зоны любого типа; организация не является участником региональных инвестиционных проектов.

Также следует отметить, что для резидентов ТОСЭР положениями НК РФ установлена «стабилизационная оговорка».

Так, пунктом 4² статьи 5 НК РФ установлено, что положения актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в части увеличения и (или) отмены пониженных налоговых ставок, тарифов страховых взносов, установленных для налогоплательщиков - резидентов ТОСЭР в связи с исполнением ими соглашений об осуществлении деятельности в соответствии с Федеральным законом № 473-ФЗ, и (или) в части отмены или изменения условий предоставления налоговых льгот и иных преференций (включая особый порядок и сроки уплаты, порядок исчисления налогов и сборов), установленных для таких налогоплательщиков, не применяются.

2. Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены налоговые льготы по налогу на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) для пользователей недр, являющихся резидентами ТОСЭР.

Так, согласно пункту 2² статьи 342 и статье 342³ НК РФ ставка НДПИ при добыче твердых полезных ископаемых резидентами ТОСЭР устанавливается с учетом коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого ($K_{\text{тд}}$), который снижает ставку НДПИ при добыче твердых полезных ископаемых до 0 процентов (рублей) до начала получения первой прибыли от деятельности по реализации инвестиционного проекта, с последующим постепенным повышением ставки НДПИ до полной ставки, в течение следующих 10 лет после начала применения ставки налога на прибыль организаций в размере 0 процентов.

Согласно статье 342³ НК РФ резидентами ТОСЭР применяется коэффициент $K_{\text{тд}}$, равный 0, в течение 2 лет, следующих за налоговым периодом, в котором выполнены определенные условия. В течение следующих 8 лет значение коэффициента $K_{\text{тд}}$ увеличивается до 1.

При это сумма налоговых льгот по НДПИ не может превышать сумму, равную величине осуществленных капитальных вложений в инвестиционный проект.

3. Действующими положениями статьи 427 НК РФ для организаций и индивидуальных предпринимателей, получивших статус резидента ТОСЭР, установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%, которые применяются такими плательщиками страховых взносов в течение 10 лет со дня получения такого статуса.

При этом статьей 427 НК РФ также устанавливаются особенности применения указанной преференции.

Так, резиденты ТОСЭР, расположенные за пределами Дальневосточного федерального округа, применяют пониженные тарифы страховых взносов, если такой статус был ими получен в первые три года со дня создания соответствующей ТОСЭР. Для ТОСЭР, расположенных в Дальневосточном федеральном округе, отсутствует трехлетнее ограничение от момента создания ТОСЭР для получения плательщиками права на применение пониженных тарифов, при этом установлен минимальный объем инвестиций для получения данной преференции (500 тыс. рублей).

Кроме того, пониженные тарифы страховых взносов применяются всеми резидентами ТОСЭР (любых ТОСЭР, независимо от их расположения) исключительно в отношении выплат работникам, занятым на новых рабочих местах, созданных резидентом ТОСЭР при исполнении соглашения об осуществлении деятельности.

При этом отмечаем, что согласно статье 20 Федерального закона от 16.17.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» выпадающие доходы бюджетов государственных внебюджетных фондов в связи с применением тарифов страховых взносов, установленных статьей 427 НК РФ, компенсируются за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам государственных внебюджетных фондов, за счет средств которых обеспечиваются государственные социальные гарантии граждан.

Дополнительно сообщаем, что в настоящее время Минэкономразвития России совместно с Минфином России ведется работа по исполнению поручения, содержащегося в пункте 5 поручения Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Белоусова А.Р. от 02.04.2021 № АБ-П150-4208 об обеспечении выполнения подпункта «д» пункта 1 перечня поручений Президента Российской Федерации Путина В.В. от 27.03.2021 № Пр-487 по итогам совещания по вопросам развития угольной отрасли, состоявшегося 2 марта 2021 года, о принятии решений, обеспечивающих продление срока существования ТОСЭР в монопрофильных муниципальных образованиях (моногородах) Кемеровской области – Кузбасса до 2030 года, а также продление для действующих резидентов этих территорий налоговых льгот в виде права на уплату пониженной ставки страховых взносов до 2024 года. В рамках этой

работы подготовлен законопроект о наделении Правительства Российской Федерации полномочиями по изменению в необходимых случаях установленного НК РФ трехлетнего срока, в течение которого резиденты ТОСЭР, приобретая такой статус, получают право на применение пониженных тарифов страховых взносов.

II. Региональный инвестиционный проект

1. Положениями НК РФ для участников региональных инвестиционных проектов (далее – РИП) предусмотрены преференции в виде пониженных ставок по налогу на прибыль организаций.

Так, для организаций - участников РИП налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, установлена в размере 0 процентов и применяется в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 284³ НК РФ либо пунктом 2 статьи 284³⁻¹ НК РФ (пункты 1⁵ и 1⁵⁻¹ статьи 284 НК РФ).

Также законами субъектов Российской Федерации для участников РИП может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в соответствии с положениями пункта 3 статьи 284³ НК РФ либо пункта 3 статьи 284³⁻¹ НК РФ (абзац девятый пункта 1 статьи 284 главы 25 НК РФ).

Пониженные ставки налога на прибыль организаций применяются в зависимости от способа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций либо ко всей налоговой базе при соблюдении 90 процентного значения доли доходов либо к налоговой базе от деятельности, осуществляемой в рамках реализации РИП, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации РИП, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности (пункт 1 статьи 284³ НК РФ, пункт 1 статьи 284³⁻¹ НК РФ).

Выбранный способ определения налоговой базы должен быть закреплен в учетной политике и не подлежит изменению в течение срока действия статуса участника РИП.

Для получения указанных налоговых льгот налогоплательщику необходимо выполнить определенные условия, в частности, установлен минимальный объем капитальных вложений, который должен быть осуществлен за определенный период времени. При этом инвестиционный проект должен быть реализован в определенный период в зависимости от объема капитальных вложений.

2. Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены налоговые льготы по НДС для пользователей недр, являющихся участниками РИП.

Так, согласно пункту 2² статьи 342 и статье 342³ НК РФ ставка НДС при добыче твердых полезных ископаемых участниками РИП, включенными в реестр

участников РИП, устанавливается с учетом коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого ($K_{тд}$), который снижает ставку НДС при добыче твердых полезных ископаемых до 0 процентов (рублей) до начала получения первой прибыли от деятельности по реализации инвестиционного проекта, с последующим постепенным повышением ставки НДС до полной ставки, в течение следующих 10 лет после начала применения ставки налога на прибыль организаций в размере 0 процентов.

Согласно статье 342³⁻¹ НК РФ участниками РИП применяется коэффициент $K_{тд}$, равный 0, в течение 2 лет, следующих за налоговым периодом, в котором выполнены определенные условия. В течение следующих 8 лет значение коэффициента $K_{тд}$ увеличивается до 1.

При это сумма налоговых льгот по НДС не может превышать сумму, равную величине осуществленных капитальных вложений в инвестиционный проект.