









Налоговая база и налоговая стабильность - последние изменения и практика

**Нина Гулис,
Партнер, КПМГ
29 Ноября 2018 года**



СПИК или СЗПК: аспекты налоговой стабильности

СПИК* 	СЗПК* 
 Налоговые льготы	 Налоговые льготы
 Неухудшение налоговых условий*	 Налоговая стабильность



**Законопроект № 442400-7 по состоянию на 28.11.18 одобрен Советом Федерации и направлен Президенту РФ*



**Законопроект № 2/04/10-18/00085307 по состоянию на 28.11.18 находится на этапе проведения независимой антикоррупционной экспертизы*

СПИК: ключевые налоговые параметры и последние изменения



Льготы по СПИК



Налоговые льготы:

- **Налог на прибыль**
- **ФБ: 0%; РБ: снижение субъектом РФ ставки до 0% (Федеральный/ Многосторонний СПИК)**
- **Возможность получения льгот по налогу на имущество, земельному и транспортному налогам**



Проблематика СПИК



- **Ограниченный срок применения льготы по налогу на прибыль**
 - Срок СПИК (Срок выхода проекта на операционную прибыль плюс 5 лет, но не более 10 лет)
 - 2025 год включительно
- **Порог 90% доходов от СПИК**
- **Взаимосвязь между применением льгот в федеральной и региональной части**
- **Распространяется только на правоотношения, связанные с исполнением СПИК**



СПИК: проблематика налоговой стабильности

Налоговая оговорка по СПИК до 01.01.2019

Налоговая оговорка по СПИК до 01.01.2019



Определение п. 41. ст. 5 НК РФ

Определение п. 41. ст. 5 НК РФ (Законопроект № 442400-7)

«Положения актов законодательства о налогах и сборах, изменяющие для налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты налогов и **УХУДШАЮЩИЕ!** положение указанных налогоплательщиков в части правоотношений, связанных с выполнением специального инвестиционного контракта, не применяются...»

Положения актов законодательства о налогах и сборах в части **увеличения и (или) отмены** пониженных налоговых ставок, **тарифов страховых взносов**, установленных для налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов **в связи с выполнением ими специального инвестиционного контракта** в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации», **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.....:

Примеры*

- ограничение возможности учета убытков прошлых лет на 2017-2020 годы
- введение «налога на движимое имущество»

Письма Министерства Финансов РФ № 03-03-05/51254 от 10.08.17, № 03-05-05-01/51958 от 14.08.17, №03-03-05/65204 от 05.10.17.

Действует

Вступает в силу с 01.01.2019



Налоги и сборы

Не распространяется на страховые взносы

Налог на прибыль, Страховые взносы, Налог на имущество организаций, Транспортный налог, Земельный налог
Не применимо к НДС!



Применимость

- СПИК, заключенные с участием РФ
- СПИК, заключенные до 01.01.2019

- СПИК, заключенный с участием РФ
- СПИК, заключенные после 01.01.2019

СЗПК: дополнительная налоговая защита инвесторов



Налоговая стабильность по СЗПК*



Налоги и сборы

Стабильность налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления налогов, порядка и сроков уплаты

Налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог

Стабильность сроков уплаты в отношении

НДС

Не применяются

Новые налоги и сборы

**Распространяется на режимы СПИК, ГЧП, Концессионные соглашения, СЭЗ, ОЭЗ, РИП*



КОНТАКТЫ:

Нина Гулис

Партнер,

Группы по оказанию услуг в области
корпоративного налогообложения
Департамента налогового и
юридического консультирования
КПМГ в России и СНГ

T: +7 (495) 9374477

E: ngoulis@kpmg.ru





kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2018 г. АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.