

# Приняты законы о совершенствовании механизма специальных инвестиционных контрактов (СПИК)

Обзор КПМГ | Август 2019 г.



**2 августа 2019 г. Президент подписал пакет законов<sup>1</sup> о совершенствовании механизма СПИК, внесенные в Государственную Думу 16 апреля 2019 г. Правительством РФ в целях привлечения долгосрочных негосударственных инвестиций в высокотехнологичные проекты и стимулирования импортозамещения.**

## Изменения в Налоговый кодекс РФ в отношении СПИК

Внесенные законом изменения в Налоговый кодекс РФ (далее – НК) направлены на совершенствование налогового режима в отношении налогоплательщиков – участников СПИК в части отдельного от региональных инвестиционных проектов регулирования применения налоговых льгот в рамках СПИК. Ключевыми положениями данного закона являются:

- право выбора способа определения налоговой базы по налогу на прибыль, к которой применяются пониженные налоговые ставки: (1) на основании данных раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) в ходе осуществления деятельности по реализации проекта, в отношении которого заключен СПИК, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности или (2) в общем порядке в случае соответствия структуры доходов налогоплательщика «критерию 90%». Способ определения налоговой базы должен быть закреплен в учетной политике и не подлежит изменению в течение всего срока действия СПИК;

- применение льготы по налогу на прибыль на основании ведения раздельного учета распространяется и на налогоплательщиков, заключивших СПИК с 1 января 2017 г. до дня вступления в силу закона при условии, что заключенный СПИК в качестве меры стимулирования предусматривает возможность применения льготы по налогу на прибыль для организаций, получивших статус налогоплательщика – участника СПИК;
- возможность применения льготы по налогу на прибыль для организаций, получивших статус налогоплательщика – участника СПИК, установлена начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в рамках проекта, в отношении которого заключен СПИК, при соблюдении условия о закреплении соответствующего способа определения налоговой базы в учетной политике / ведения раздельного учета и до отчетного (налогового) периода, на который приходится дата прекращения действия или расторжения СПИК (законом предусмотрены некоторые исключения). Ограничение по предоставлению льготы по налогу на прибыль 2025 годом исключено;
- раздельное регулирование региональных инвестиционных проектов и СПИК, в частности, введение в НК отдельной главы «Налогоплательщики – участники специальных инвестиционных контрактов» и отдельной статьи «Особенности применения налоговой ставки к налоговой базе, определяемой организациями, имеющими статус налогоплательщика – участника специального инвестиционного контракта» (данное изменение вступает в силу по истечении одного месяца со дня

<sup>1</sup> Федеральный закон от 02.08.2019 № 269-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", опубликован 02.08.2019 г.

Федеральный закон от 02.08.2019 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О промышленной политике в Российской Федерации" в части регулирования специальных инвестиционных контрактов», опубликован 02.08.2019 г.

Федеральный закон от 02.08.2019 № 295-ФЗ "О внесении изменения в статью 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации", опубликован 02.08.2019 г.

официального опубликования данного  
Федерального закона, т.е. 02.09.2019 г.);

- «дедушкина оговорка» не распространяется на страховые взносы для налогоплательщиков – участников СПИК, заключенных после дня вступления в силу данного Федерального закона, т.е. 13.08.2019 г.;
- пониженные налоговые ставки региональной части налога на прибыль, установленные законами субъектов Российской Федерации для налогоплательщиков, заключивших СПИК без участия Российской Федерации до 1 января 2019 г., действуют до налогового периода, в котором (1) действие СПИК будет прекращено, либо (2) СПИК будет расторгнут;
- пониженные налоговые ставки региональной части налога на прибыль, установленные законами субъектов Российской Федерации для налогоплательщиков – участников СПИК, не поименованных в предыдущем пункте, действуют до (1) налогового периода, в котором организация утратит статус налогоплательщика – участника СПИК или (2) совокупный объем расходов и недополученных бюджетом РФ доходов, образующихся за счет применения мер стимулирования в отношении инвестиционного проекта, реализуемого в рамках СПИК, превысил 50% объема предусмотренных СПИК капитальных вложений.

Рассмотренные выше изменения вступят в силу по истечении одного месяца после официального опубликования данного Федерального закона (т.е. 02.09.2019 г.), но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на прибыль организаций (поскольку данный закон принят в 2019 году, то рассмотренные выше изменения вступят в силу не ранее 2020 года), за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления в силу.

Изменения позволят воспользоваться льготами по налогу на прибыль тем участникам СПИК, структура доходов которых не соответствует «критерию 90%» (*льготные ставки при этом будут применяться только к налоговой базе от реализации инвестиционного проекта в рамках СПИК, определенной на основании данных раздельного учета доходов (расходов)*). Кроме того, появится возможность применения налоговых льгот по СПИК для крупномасштабных проектов за счет снятия ограничения срока их применения. Таким образом, принятие закона должно способствовать росту инвестиций в российскую экономику.

Однако отдельные положения закона приводят к возникновению новых вопросов. Среди них можно выделить, в частности, следующие:

- налогоплательщики, которые выберут ведение раздельного учета в качестве способа определения налоговой базы, к которой применяется пониженная ставка налога на прибыль, должны будут разработать способы ведения раздельного учета и утвердить их в своей учетной политике. В ходе разработки и внедрения способов ведения раздельного учета организации могут столкнуться с рядом практических нюансов:
  - определение методологии раздельного учета и способа расчета базы для распределения между отдельными видами деятельности (в рамках СПИК и иная), в том числе, применительно к доходам и расходам, которые не могут быть отнесены к определенному виду деятельности напрямую;
  - автоматизация раздельного отражения доходов и расходов, связанных с разными видами деятельности, в налоговом учете и налоговых регистрах (с использованием информационной учетной системы);
  - разработка процедур внутреннего контроля, необходимых для обеспечения достоверности данных раздельного учета;
- на текущий момент не утверждена методика расчета совокупного объема расходов и недополученных бюджетом доходов в связи с применением мер стимулирования в отношении проекта, реализуемого в рамках СПИК (*от суммы таких расходов и недополученных доходов зависит период применения льготных ставок по налогу на прибыль*). В соответствии с требованиями Федерального закона «О промышленной политике в Российской Федерации» в новой редакции такая методика должна быть утверждена Правительством РФ;
- остается взаимосвязь между применением льгот по налогу на прибыль в федеральной и региональной частях, что может порождать сложности с применением льгот в случае отсутствия соответствующих положений о СПИК в региональном законодательстве либо несоответствия критериев федерального и регионального законодательства. Также в ряде случаев потребуются изменения в региональное законодательство для обеспечения возможности применения налоговых льгот теми участниками СПИК, структура доходов

которых не соответствует «критерию 90%», поскольку во многих регионах данное ограничение было также прописано в региональном законодательстве;

- на эффективность мер по привлечению частных инвестиций через заключение СПИК отрицательно влияет исключение организаций – членов консолидированной группы налогоплательщиков из перечня возможных сторон СПИК.

## Изменения в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» в отношении СПИК

Изменения в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» подготовлен в целях совершенствования механизма СПИК для максимального обеспечения конкуренции в процессе его реализации и привлечения долгосрочных негосударственных инвестиций в высокотехнологичные проекты путем введения новых форм СПИК.

В соответствии с принятым законом основные изменения действующего регулирования СПИК включают:

- увеличение предельных сроков действия СПИК: не более 15 лет для проектов с объемом инвестиций, не превышающим 50 млрд рублей (без учета НДС), и не более 20 лет для проектов с инвестициями свыше 50 млрд рублей (без учета НДС) (*в настоящее время максимальный срок СПИК – 10 лет*);
- снятие ограничения о получении до 2025 года (предельный период) финансовой поддержки в виде льгот по налогам и сборам (исключается формирование перечня инвестиционных проектов, реализация которых дает право на получение до 2025 года льгот по налогам и сборам);
- устранение требования по минимальному объему инвестиций для возможности претендовать на заключение СПИК (в настоящее время не менее 750 млн рублей (без учета НДС), если иной минимальный объем инвестиций не предусмотрен нормативными правовыми актами Российской Федерации, на основании которых инвестор и (или) привлекаемые инвестором лица имеют право на применение к ним мер стимулирования, указанных в СПИК);
- норму, в соответствии с которой СПИК будет заключаться по результатам закрытого (для проектов с технологиями военного, специального или двойного назначения) или

открытого конкурсного отбора, проводимого по инициативе публичной стороны или инвестора (при этом предусмотрены случаи заключения СПИК без конкурсного отбора, например, если при его проведении была подана одна заявка, соответствующая необходимым требованиям);

- изменение предмета СПИК – в нем должны быть зафиксированы разработка и внедрение (либо только внедрение) современной технологии (соответствующий перечень формируется Правительством РФ) в целях освоения серийного производства промышленной продукции на основе указанной технологии на территории РФ;
- расширение круга участников СПИК: обязательное одновременное участие в качестве сторон СПИК органов власти всех уровней (федеральных, региональных и местных);
- участие федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных Правительством РФ на заключение СПИК в соответствующих отраслях промышленности (то есть от имени РФ не обязательно будет выступать Министерство промышленности и торговли России);
- снятие с Правительства РФ полномочия по утверждению типовых форм СПИК применительно к отраслям промышленности (практика применения типовых форм может быть прекращена/ограничена);
- более четкое определение основных обязательств сторон СПИК, в том числе обязанности частной стороны (инвестора) по разработке и (или) внедрению современной технологии, обеспечению достижения установленных СПИК показателей (объем произведенной и реализованной продукции, минимальный объем уплаченных инвестором налогов, сборов и страховых взносов, количество создаваемых рабочих мест);
- стабильность ведения инвестором хозяйственной деятельности (неприменение к инвестору нормативных правовых актов, принятых после даты заключения СПИК и вводящих запреты и ограничения на реализацию инвестором прав в целях исполнения СПИК) сохраняется только при условии, что специальный порядок применения к инвестору измененных положений нормативных правовых актов был предусмотрен законодательством РФ на дату заключения СПИК;
- право одностороннего отказа РФ/субъекта РФ/муниципального образования во внесудебном порядке от выполнения СПИК (например, при невложении инвестором инвестиций в установленных размерах и сроках в объеме 50% и более);

- возможность заключения СПИК в соответствии с Федеральным законом «О промышленной политике в Российской Федерации» не позднее 31 декабря 2030 г.

Данный Федеральный закон вступит в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования, т.е. 13.08.2019 г.

Системное рассмотрение положений закона позволяет сделать вывод о том, что изменения направлены на получение государственными органами статуса инициатора развития передовых технологий через заключение СПИК с инвесторами. В частности, Правительство РФ должно утвердить перечень технологий, позволяющих обеспечить развитие экономики в целом, и в дальнейшем через конкурсные процедуры выбирать инвестиционные проекты, которые поддержат внедрение таких технологий. Заключение СПИК при этом должно выступать стимулирующим фактором.

Изменения в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации», перечисленные выше, позволяют повысить привлекательность организации высокотехнологичного производства со значительной степенью локализации (поскольку локализация, в частности, является одним из критериев выбора победителя по итогам конкурсных процедур).

В то же время отдельные изменения требуют дополнительной проработки, в частности:

- Правительством РФ должен быть сформирован перечень современных технологий, разработка и внедрение которых позволяет осуществлять производство промышленной продукции, которая конкурентоспособна на мировом уровне. Сам по себе процесс формирования перечня может быть длительным и достаточно сложным;
- прохождение конкурсных процедур также может представлять дополнительные сложности для инвесторов;
- закон предусматривает обязанность инвестора по ведению обособленного учета доходов и расходов, полученных и понесенных при реализации проекта в соответствии со СПИК, а также приобретенных в рамках СПИК имущества и имущественных прав. При этом порядок и какие-либо специальные требования к ведению раздельного учета законом не устанавливаются. Вероятно, что внедрение обособленного учета потребует разработки внутренней распорядительной документации, что может быть для инвестора достаточно сложным и трудоемким процессом;
- на текущий момент Правительством РФ не

разработана методика расчета совокупного объема расходов и недополученных бюджетом доходов, образующихся в связи с применением мер стимулирования деятельности инвестора в рамках СПИК. Тем не менее можно предположить, что на практике инвесторы будут вынуждены регулярно осуществлять контроль расходов и недополученных бюджетом доходов в соответствии с такой методикой после ее утверждения, что также может представлять технические сложности.

## Изменения в Федеральный закон «О внесении изменений в статью 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации»

Изменения в Федеральный закон «О внесении изменений в статью 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» приняты в целях расширения инструментов, гарантирующих спрос на продукцию, произведенную в соответствии с условиями СПИК, при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также при осуществлении таких закупок отдельными видами юридических лиц посредством обеспечения возможности принятия в рамках новых форм СПИК долгосрочных бюджетных обязательств. Основные положения включают изменение в Бюджетный кодекс Российской Федерации, позволяющее принимать обязательства по предоставлению в рамках СПИК бюджетных субсидий на долгосрочной основе (более чем на один бюджетный период).

Данный Федеральный закон вступит в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования, т.е. с 13.08.2019 г.

**Специалисты КПМГ будут рады помочь с анализом влияния планируемых изменений и оценить эффект для проектов от планируемых изменений в отношении СПИК (в частности, в НК РФ), оценить возможность/целесообразность заключения СПИК с учетом конкретной компании/инвестиционного проекта, а также помочь с решением практических вопросов, которые станут актуальны после принятия законов.**

**Мы внимательно следим за развитием данной темы, будем держать вас в курсе изменений.**

**В случае возникновения каких-либо вопросов, пожалуйста, обращайтесь к нам.**

# Контакты



**Нина Гулис**  
Партнер  
+7 (495) 937 4477  
[NGoulis@kpmg.ru](mailto:NGoulis@kpmg.ru)



**Алиса Мелконян**  
Партнер  
+7 (495) 937 4477  
[AMelkonian@kpmg.ru](mailto:AMelkonian@kpmg.ru)



**Ирина Нарышева**  
Партнер  
+7 (495) 937 4477  
[INarysheva@kpmg.ru](mailto:INarysheva@kpmg.ru)



**Наталья Никитина**  
Директор  
+7 (495) 937 4477  
[NataliaNikitina@kpmg.ru](mailto:NataliaNikitina@kpmg.ru)



**Антон Черных**  
Директор  
+7 (812) 313 7300  
[achernykh@kpmg.ru](mailto:achernykh@kpmg.ru)



**Марина Зверькова**  
Старший менеджер  
+7 (495) 937 4477  
[mzverkova@kpmg.ru](mailto:mzverkova@kpmg.ru)



**Егор Свечников**  
Старший юрист  
+7 (495) 937 4477  
[esvechnikov@kpmg.ru](mailto:esvechnikov@kpmg.ru)

[kpmg.ru](http://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.

© 2019 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси) с изменениями от 2008 г. Все права защищены.

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