

Раздельный учет для СЗПК «под ключ»

В настоящее время все больше инвесторов обращаются к новому инструменту поддержки инвестиционной деятельности – Соглашениям о защите и поощрении капиталовложений (далее – **СЗПК**).

Использование данного инструмента позволяет инвесторам получить ряд преференций – **«стабилизацию»** налоговых и иных актов, связанных с реализацией инвестиционного проекта,

а также возможность **возмещения затрат**, связанных с созданием (строительством), модернизацией и (или) реконструкцией объектов инфраструктуры, необходимых для реализации инвестиционного проекта.

Одним из условий применения мер государственной поддержки в рамках СЗПК является **ведение раздельного учета**.



Преференции по СЗПК предоставляются только при условии ведения раздельного учета доходов/расходов, активов и объектов налогообложения по проекту СЗПК и иной деятельности

Налоговое законодательство

В соответствии с п. 4.3. ст.5 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) «стабилизационная оговорка» применяется в отношении налогов, возникающих в связи с правоотношениями по исполнению СЗПК.

При заключении СЗПК с РФ, субъектом РФ и муниципальным образованием требование о ведении раздельного учета с учетом действующих положений законодательства будет распространяться на налог на прибыль, НДС, налог на имущество, транспортный и земельный налоги.

Законодательство о СЗПК и субсидиарные меры поддержки

Согласно закону от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» организация, реализующая проект, обязана вести раздельный учет показателей, необходимых для подтверждения соблюдения ею условий, установленных законом и СЗПК.

Раздельный учет продукции и иных показателей осуществляется для целей подтверждения права на применение «стабилизационной оговорки», а также подтверждения права на возмещение реального ущерба.

Типовая форма СЗПК¹ предусматривает ведение раздельного учета по следующим показателям:

- **Объекты налогообложения, налоговая база и суммы налогов** аналогично НК РФ;
- **Доходы и расходы**, полученные (понесенные) при исполнении СЗПК и осуществлении иной хозяйственной деятельности;
- **Недвижимое и движимое имущество**, используемые в целях реализации проекта и при осуществлении организацией иной хозяйственной деятельности;
- **Продукция и иные показатели**, имеющие значение для получения права требовать осуществления обязанностей РФ и субъекта РФ, предусмотренных СЗПК;
- Для целей применения «стабилизационной оговорки» в зависимости от особенностей инвестиционного проекта может потребоваться ведение раздельного учета иных платежей и сборов (вывозных таможенных пошлин, платы за негативное воздействие на окружающую среду, платы за пользование водными объектами, утилизационного сбора, экологического сбора, платы за единицу объема лесных ресурсов, арендной платы, устанавливаемой при использовании лесного участка, и т.п.).

(продолжение на следующей стр.)

¹ Установлена Постановлением Правительства РФ от 01.10.2020 № 1577 "Об утверждении Правил заключения, изменения, прекращения действия соглашений о защите и поощрении капиталовложений, ведения реестра соглашений о защите и поощрении капиталовложений".



По каким параметрам ведется раздельный учет? (продолжение)



Получение субсидиарных мер поддержки также связано с требованиями о ведении раздельного учета. Так, постановление Правительства РФ от 03.10.2020 № 1599, которым установлен порядок предоставления субсидий на возмещение затрат на создание объектов инфраструктуры и на уплату процентов по кредитам и займам, купонного дохода по облигационным займам, привлеченным на создание объектов инфраструктуры,

предусматривает, что возмещение предоставляется в **объеме, не превышающем размера обязательных платежей (т.е. налогов и иных обязательных платежей, определенных данным постановлением), исчисленных организацией, реализующей проект, в связи с реализацией проекта.**



В каких случаях раздельный учет не ведется?



Раздельный учет доходов, расходов, объектов налогообложения и иных параметров может не осуществляться, если инвестор является проектной компанией (организацией, реализующей проект,

специально созданной для реализации инвестиционного проекта) и не является участником консолидированной группы налогоплательщиков (КГН).



Сложности методологии раздельного учета



Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов, сумм налогов и иных показателей для целей СЗПК не установлен законодательно.

Отсутствие нормативного регулирования создает риски оспаривания порядка ведения такого учета налоговыми органами и иными органами власти, что может ставить под угрозу, в частности, размер финансовой господдержки по СЗПК, а также выполнение инвесторов условий СЗПК.

Исходя из нашего практического опыта разработки раздельного учета по различным режимам поддержки инвестиционной деятельности (СПИК, РИП, НДД), возникают следующие сложные вопросы методологии, требующие тщательной проработки для выработки эффективного решения:

- относимость конкретных доходов, расходов, показателей и объектов налогообложения к инвестиционному проекту;
- отнесение на инвестиционный проект доходов и расходов, относящихся ко всей деятельности

компании, включая выбор обоснованных ключей распределения между видами деятельности;

- применение раздельного учета доходов и расходов в налоговом учете в случае уплаты налога на прибыль в бюджет нескольких субъектов РФ, включая возможные противоречия между новым и уже существующим законодательством;
- применение методологии раздельного учета в переходный период (к моменту начала ведения раздельного учета / началу инвестиционного проекта);
- ведение раздельного учета доходов, расходов, объектов налогообложения в случае, если инвестиционный проект представляет собой отдельный этап производственной деятельности (например, при выпуске продукции для внутреннего потребления или использовании полуфабрикатов, производимых в ходе деятельности компании, осуществляемой до начала реализации инвестиционного проекта).



Автоматизация раздельного учета



Кроме того, важным направлением является автоматизация раздельного учета в системе учета компании для избежания ручных операций, которые могут быть связаны с дополнительными трудозатратами и рисками ошибок. Необходим выбор оптимального решения внедрения с точки зрения ИТ.



Поддержка КПМГ



КПМГ выполняет проекты по внедрению раздельного учета для целей СЗПК «под ключ» - от методологии/написания учетных политик для целей налогового и бухгалтерского учета, до внедрения разработанной методологии в ERP системе Компании.

Наши решения обеспечивают эффективность использования преференций, предусмотренных СЗПК, а также защищенность позиции компании с точки зрения потенциальных рисков.



Налоговое консультирование



Алиса Мелконян

Партнер, Руководитель по региональному развитию налоговых услуг КПМГ в России и СНГ

T +7 (812) 313 7300
E AMelkonian@kpmg.ru



Нина Гулис

Партнер, отдел налогового и юридического консультирования, КПМГ в России и СНГ

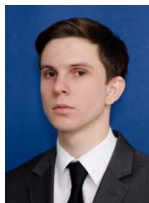
T +7 (495) 937 4477
E NGoulis@kpmg.ru



Наталья Никитина

Директор, отдел налогового и юридического консультирования, КПМГ в России и СНГ

T +7 (812) 313 7300
E NataliaNikitina@kpmg.ru



Андрей Герман

Старший менеджер, отдел налогового и юридического консультирования, КПМГ в России и СНГ

T +7 (812) 313 7300
E AGerman@kpmg.ru

Юридическое консультирование



Антон Черных

Директор, Юридическая практика КПМГ в России и СНГ

T +7 (812) 313 7300
E ACHernykh@kpmg.ru



Олеся Хитяник

Юрист, Юридическая практика КПМГ в России и СНГ

T +7 (495) 937 4477
E OKhityanik@kpmg.ru

Автоматизация раздельного учета



Оксана Борисова

Партнер, Группа консультирования в области ИТ, КПМГ в России и СНГ

T +7 (495) 937 4477
E OBorisova@kpmg.ru

