

Особенности перехода в режим налогового мониторинга компаний, заключивших СЗПК

Нормативная база по СЗПК



Федеральный закон от 01.04.2020 № 69-ФЗ

(в редакции Федерального закона № 226-ФЗ от 28.06.2022) «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» (далее – Закон № 69-ФЗ)



Налоговый кодекс Российской Федерации

(далее - Кодекс)



Федеральный закон от 28.06.2022 № 225-ФЗ

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон № 225-ФЗ)



Постановление Правительства РФ от 13.09.2022 № 1602

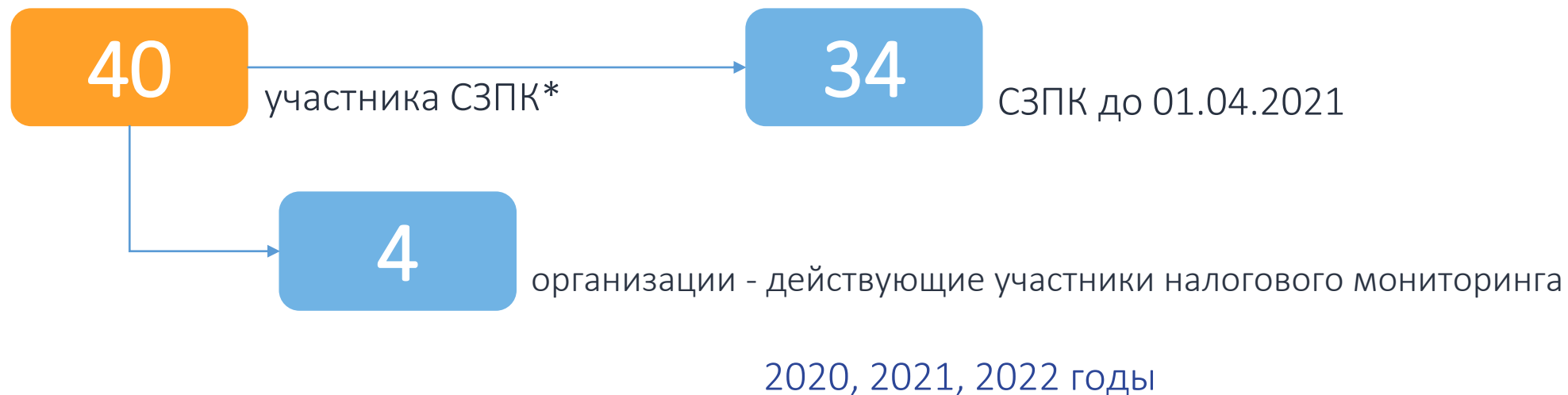
«О соглашениях о защите и поощрении капиталовложений» (вместе с Правилами заключения СЗПК)



Постановление Правительства РФ от 03.10.2020 N 1599 (ред. от 05.12.2022)

«О порядке возмещения затрат, указанных в части 1 статьи 15 Федерального закона «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации», понесенных организацией, реализующей проект, в рамках осуществления инвестиционного проекта, в отношении которого заключено соглашение о защите и поощрении капиталовложений»

Участники СЗПК – действующие участники налогового мониторинга



- Обязанности по переходу на налоговый мониторинг нет
- Возмещение затрат в соответствии с бюджетным законодательством

* на 15.05.2023 в реестре СЗПК БД АИС «Налог-3»

Кто может быть участником СЗПК



Действующее юридическое лицо

(кроме государственных и муниципальных учреждений (унитарных предприятий))

Обязана вести отдельный учет показателей по СЗПК и иной деятельности:

- доходов (расходов), продукции, иных показателей
- уплачиваемых налогов



Проектная компания - организация, специально созданная для реализации инвестиционного проекта

При условии соответствия требованиям (п. 8, 10 ч. 1 ст. 2 Закона № 69-ФЗ):

- предметом деятельности по Уставу является реализация инвестпроекта
- не менее 90% выручки составляет выручка от реализации инвестпроекта

- ! Раздельный учет может не вести, если не является одновременно участником КГН (п. 4.3 ст. 5 Кодекса)
- Не вправе вести деятельность, не связанную с инвестпроектом (ч. 6 ст. 9 Закона № 69-ФЗ)

Положения о налогах и сборах для участников СЗПК

Для лица, заключившего Соглашение, уровень налоговой нагрузки на указанную деятельность не должен увеличиваться – **«стабилизационная оговорка»** (срок применения устанавливается в Соглашении)



* к организации не применяются положения последующих актов законодательства о налогах и сборах, изменяющие порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы по налогу, порядок и сроки уплаты этих налогов (п. 4.3 ст. 5 Кодекса)

Положения о налогах и сборах для участников СЗПК – плательщиков НДС

Для некоторых плательщиков НДС не должен изменяться порядок определения и применения **коэффициента Ктд** при выполнении условий (п. 4.3 ст. 5 Кодекса, ч. 1 ст. 3 Закона № 225-ФЗ):

1

стороной СЗПК
является Российская
Федерация

2

организация реализует
новый инвестпроект в
сфере добычи руд
цветных металлов
(золота)

3

объем капвложений
не менее
300 млрд руб.

4

организация включена в
реестр участников
региональных
инвестпроектов

Срок применения стабилизационной оговорки

исчисляется со дня заключения СЗПК и не может превышать:

- **6 лет**

объем капвложений в проект **не более 10 млрд. руб.** (кроме сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, образования, здравоохранения)

- **10 лет**

для проектов в сфере сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, образования и здравоохранения, если объем капвложений **не более 10 млрд. руб.**

- **15 лет**

объем капвложений в проект **более 10 млрд. руб., но менее 15 млрд. руб.**

- **20 лет**

объем капвложений в проект **15 млрд. руб. и более**

Положения о налогах и сборах для участников СЗПК

Особый порядок применения налоговых изменений **прекращается** с наиболее ранней из следующих дат (п. 4.3 ст. 5 НК РФ):

1

даты, когда перестала действовать
стабилизационная оговорка,
указанная в реестре СЗПК

2

даты включения в реестр
СЗПК сведений о том, что
соглашение расторгнуто

Меры господдержки участников СЗПК (п.1 ст. 15 Закона № 69-ФЗ)

Участник СЗПК **сам выбирает** форму предоставления ему господдержки и указывает ее в расчете объема возмещения затрат (п. 2 ст. 15 Закона № 69-ФЗ)



Возмещение затрат

в соответствии с бюджетным законодательством

и (или)



Налоговый вычет (с 1 января 2023 года)

- **налог на прибыль организаций** в отношении налоговой базы от осуществления деятельности, связанной с реализацией инвестпроекта (ст. 288.4 Кодекса);
- **налог на имущество организаций** в отношении имущества, созданного, реконструированного и используемого в рамках реализации инвестпроекта (ст. 382.1 Кодекса);
- **земельный налог** в отношении земельных участков, используемых при реализации инвестпроекта (ст. 396.1 Кодекса)

Условия применения вычетов для СЗПК

- 1 одной из сторон соглашения является Российская Федерация (п. 1 ст. 25.18 Кодекса)
- 2 соглашение заключено после 1 июня 2022 г.
- 3 **раздельный учет операций (объектов), отдельно по каждому СЗПК, и иной деятельности**

Налоговый вычет для СЗПК применяется начиная с налогового периода, следующего за годом представления Уведомления



Уведомление о налоговом вычете для участников СЗПК

(п. 3 ст. 25.18 Кодекса)

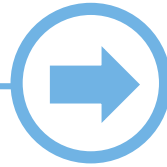


! Форма Уведомления и порядок ее заполнения утверждаются Правительством РФ

Заявление участника СЗПК о проведении НМ



Обязанность участника СЗПК перейти на НМ

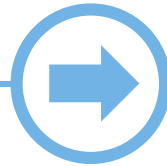


в течение трех лет со дня заключения СЗПК (пункт 7.1 ч. 8 ст. 10 Закона № 69-ФЗ)

Норма действует для организаций, заключивших СЗПК **после 28.06.2022** - даты вступления в силу изменений в закон № 69-ФЗ, внесенных Федеральным законом № 226-ФЗ от 28.06.2022



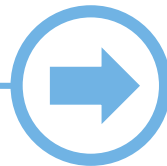
Для участников СЗПК



выполнение условий, установленных п.3 ст.105.26 Кодекса, не является обязательным



Налоговый орган принимает решение о проведении НМ отношении следующего периода



в случае непредставления до 1 декабря года, за который проводится налоговый мониторинг, заявления об отказе в проведении налогового мониторинга

Проведение налогового мониторинга участника СЗПК

1

Налоговый орган

проверяет фактические затраты, по которым предусмотрено предоставление мер гос. поддержки

2

Доступ

к документам по фактическим затратам со дня заключения СЗПК до 1 января года, на который приходится первый период налогового мониторинга

3

Налоговый орган вправе

истребовать документы по фактическим затратам со дня заключения СЗПК до 1 января года, на который приходится первый период налогового мониторинга

4

Налоговый орган составляет

мотивированное мнение по факту, свидетельствующему об искажении размеров фактических затрат, по которым предусмотрено предоставление мер гос. поддержки

Заключение ФНС России



Заключение ФНС России

представляется **организацией** уполномоченному органу, подписавшему СЗПК (МиэкРФ – если сторона СЗПК РФ) **до 1 апреля года**, предшествующего году предоставления субсидии:



о невыявленных (выявленных) при проведении налогового контроля фактах искажения организацией размеров фактически понесенных затрат



об отсутствии (наличии) неисполненных мотивированных мнений, вынесенных в рамках налогового мониторинга, по вопросам правильности определения размеров фактически понесенных организацией затрат

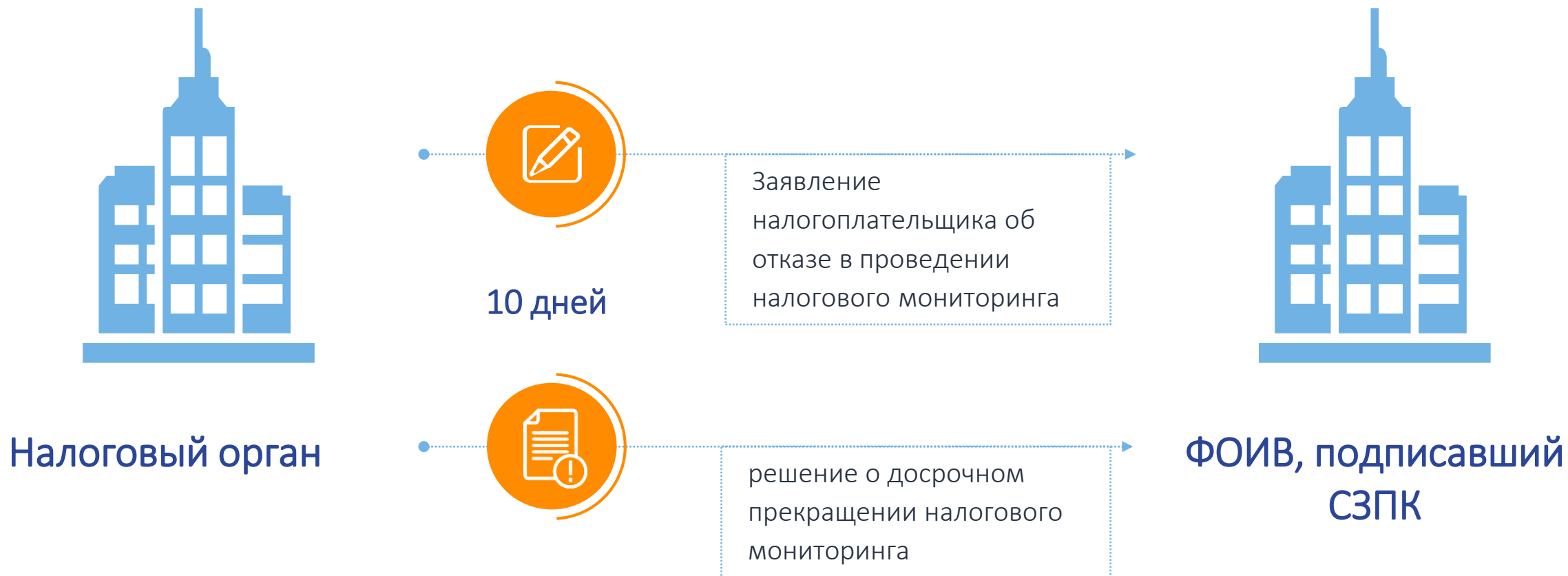


Заключение ФНС России – одно из условий возмещения участнику СЗПК понесенных затрат на реализацию инвестпроекта (п. 7.1 ч. 9 ст. 15 Закона № 69-ФЗ, п. 26 Постановления Правительства РФ от 03.10.2020 № 1599)



ФНС России разрабатывается рекомендованная форма Заключения

Досрочное прекращение налогового мониторинга. Отказ от налогового мониторинга



Расторжение СЗПК в одностороннем порядке



Уполномоченный орган, подписавший СЗПК, **отказывается от соглашения** в одностороннем внесудебном порядке с письменным уведомлением каждой из сторон соглашения **не позднее 30 рабочих дней** при наступлении любого из следующих условий (ч. 14 ст. 11 Закона № 69-ФЗ):



по истечении 3-х лет с даты вступления в силу СЗПК налоговый орган **не вынес решение** о проведении налогового мониторинга



Налогоплательщик направил **заявление об отказе** в проведении налогового мониторинга (до истечения срока применения стабилизационной оговорки)



Налоговый орган вынес **решение о досрочном прекращении** налогового мониторинга



В отношении участника СЗПК **открыто конкурсное производство**, либо принято решение о его ликвидации

Утрата статуса участника СЗПК

Организация утрачивает статус участника СЗПК



с даты получения статуса участника СЗПК



по истечении 3-х лет с даты вступления в силу СЗПК налоговый орган **не вынес решение** о проведении налогового мониторинга




с даты, когда действие соглашения прекращено или считается прекратившимся (п. 3 ст. 25.17 Кодекса)



Налогоплательщик направил **заявление об отказе** в проведении налогового мониторинга



Налоговый орган вынес **решение о досрочном прекращении** налогового мониторинга



Порядок направления требований НО и получения документов, пояснений по требованиям НО через ИСО

Основания для разработки НПА



Порядок направления требования о представлении документов, пояснений и представления документов, пояснений по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу



Пункт 4 статьи 105.29 НК РФ
(в ред. Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ)




План-график,
утвержденный Правительством Российской Федерации
От 01.02.2021 № 816п-П13

«Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов и представления документов по требованию налогового органа через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу»



Проект приказа ФНС России


МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

« ____ » _____ 20 ____ г.

№ _____

Москва

Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и представления документов (информации) по требованию налогового органа через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу

В соответствии с абзацем шестым пункта 2 статьи 93, абзацем пятым пункта 5 статьи 93.1, абзацем четвертым пункта 4 статьи 105.29 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях приведения нормативных правовых актов Федеральной налоговой службы в соответствие с положениями главы 14 «Налоговый контроль» части первой Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с реализацией положений Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» приказываю:

1. Утвердить:

Порядок направления требования о представлении документов (информации) и представления документов (информации) по требованию налогового органа через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат требования о представлении документов (информации) в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления ответа на требование о представлении документов (информации) в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

Налоговый кодекс Российской Федерации



Направление налоговым органом
требований о представлении
документов (информации)



Представление налогоплательщиком
документов (информации)
в ответ на требования



| НК РФ | |
|-----------|--------|
| пункт | статья |
| 1, 2, 2.1 | 93.1 |
| 3 | 105.29 |
| 4.2 | 105.30 |

Форматы документов

| № п/п | Наименование документа | Формат представления |
|----------|---|-------------------------|
| 1 | Требование о представлении документов (информации) | XML |
| 2 | Ответ на требование о представлении документов (информации) | XML |
| 3 | Решение о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов(информации) | XML |
| 4 | Протокол обработки документов (информации) при взаимодействии через информационные системы налогоплательщика, к которым предоставлен доступ налоговому органу при проведении налогового мониторинга | XML |
| 5 | Сообщение об ошибке | XML |

Условия взаимодействия



Налоговый орган



Участник налогового
мониторинга

1

Налоговые органы и плательщики являются как отправителями, так и получателями документов

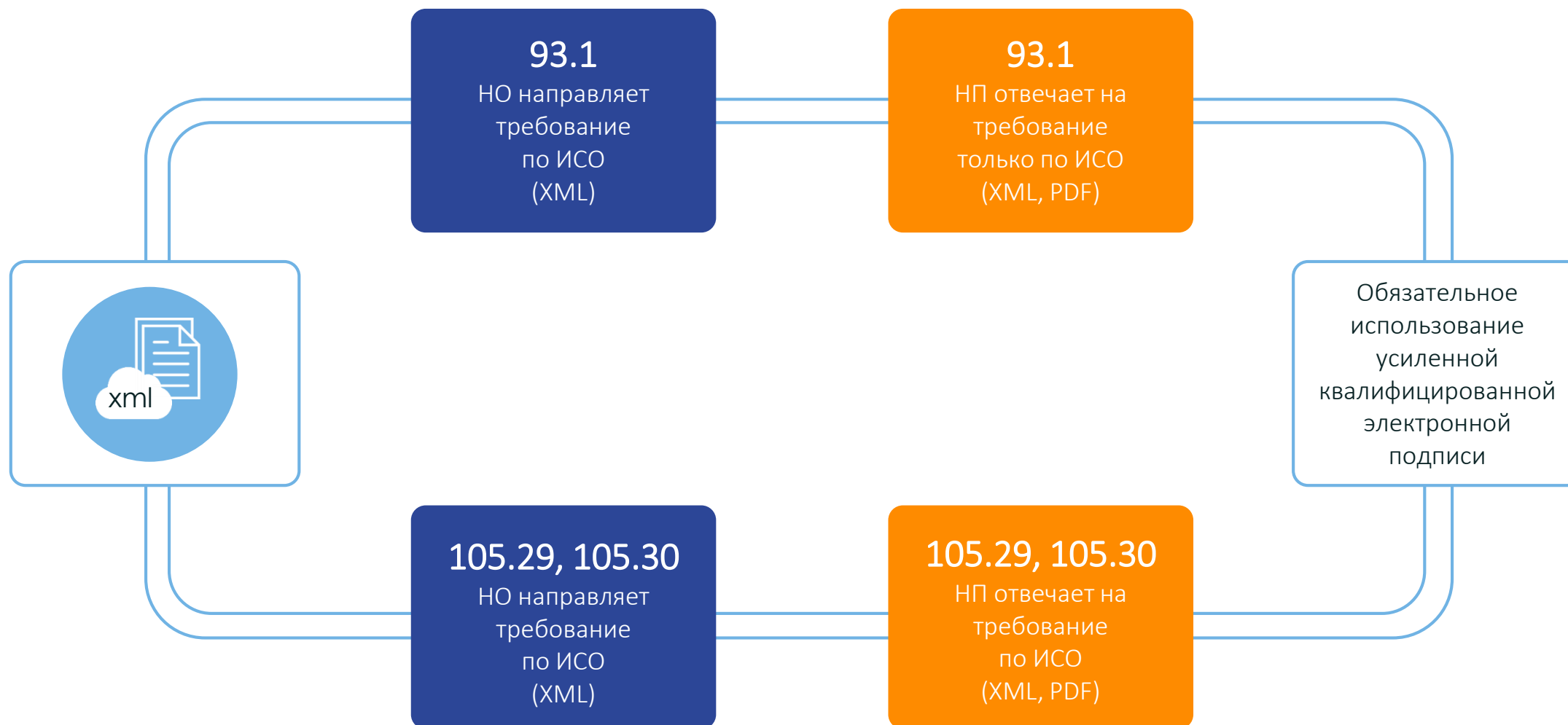
2

Применение усиленной квалифицированной электронной подписи (УКЭП)

3

Участники обеспечивают хранение всех отправленных и принятых документов с УКЭП и квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи

Истребование документов



Виды документов для истребования по ст. 93.1, 105.29, 105.30 НК РФ



Объекты учета

Объектами классификации являются документы, имеющиеся в учетных системах налогоплательщиков, возможные к истребованию налоговыми органами



Справочник СПВДОК состоит из четырех таблиц:

- SPVDOC – Вид документа
- KDOC – Категория документа
- NALDOC – Соответствие документа налогу *используется только налоговыми органами
- RECDOC – Реквизиты документа



Справочник СПВДОК

предназначен для использования в АИС «Налог-3» и в информационных системах налогоплательщиков, подключенных к интеграционному сегменту АИС «Налог-3»

Протокол обработки документов

| | Статус протокола | Описание | Направление протокола |
|--|---|---|--|
| | 1 - принят | При получении Документа и отсутствии оснований для отказа в его приеме. | не позднее следующего рабочего дня - подтверждение даты получения электронного документа |
| | 2 – не принят или Сообщение об ошибке | При получении такого Протокола или Сообщения об ошибке, отправитель устраняет ошибки и <u>повторяет процедуру направления Документа</u> . | не позднее следующего рабочего дня - подтверждение отказа в приеме документа |

Новые сервисы электронного обмена

| № п\п | Наименование сервиса | Статус |
|----------------------|--|--------|
| Сервисы истребования | | |
| 1 | Направление требования о представлении документов (информации) | new |
| 2 | Направление протокола в ответ на требование о представлении документов (информации) | new |
| 3 | Направление ответа на требование о представлении документов (информации) | new |
| 4 | Направление уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) | new |
| 5 | Направление решения о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов (информации) | new |
| 6 | Информирование налогоплательщика о результатах скачивания представленных файлов | new |
| 7 | Информирование налогоплательщика о результатах обработки ответа на требование | new |

Спасибо за внимание!