

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ЛЬГОТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Предложение о снижении ставки налога на прибыль до 5% для инвесторов потенциально является востребованным, однако конечный результат зависит от условий предоставления этой льготы

В апреле Д. Медведев выступил с предложением ввести «инвестиционную льготу» по налогу на прибыль в виде снижения ставки налога до 5% для компаний, несущих расходы «на реконструкцию, на модернизацию производства, на оснащение его высокотехнологичным оборудованием». В целом, такое предложение выглядит достаточно привлекательным для компаний, осуществляющих расходы инвестиционного характера, особенно в существующих условиях, когда основная часть инвестиций в основной капитал (51,8% в 2016 г.) финансируется из собственных средств компаний, а налоговые стимулы носят исключительно точечный характер. Вместе с тем, можно предположить, что новая инвестиционная льгота будет предоставлена с ограничениями на объем инвестиций, их назначение и т.д., что может резко сузить ее применимость на практике.

Действующие «точечные» стимулы по налогу на прибыль для инвесторов

В последние годы налоговое законодательство было дополнено несколькими стимулами для инвестиций, предусматривающими снижение ставки налога на прибыль (вплоть до 0%) на определенный период времени для инвесторов, реализующих проекты либо на определенной территории (ОЭЗ, ТОР, Свободный порт Владивосток – СПВ), либо в рамках специально заключенных соглашений (Региональные инвестиционные проекты – РИП, Специальные инвестиционные контракты – СПИК). Все эти механизмы предусматривают регистрацию инвестора в качестве участника инвестиционного проекта (или резидента соответствующей территории), а также требуют выполнения иных условий, таких как осуществление инвестиций не менее установленного объема в течение нескольких лет (см. таблицу).

В результате, число организаций, обращающихся за получением таких стимулов по налогу на прибыль, остается минимальным. По данным ФНС, в I-III кварталах 2016 г. за предоставлением льготы по налогу на прибыль для участников РИП обратились 6 организаций, для участников ТОР – 47 организаций. Больше всего пользователей льготы по налогу на прибыль среди резидентов СПВ (410 организаций), однако и оно крайне мало по сравнению с числом организаций-плательщиков налога на прибыль (более 1 млн. организаций). Сумма вычетов, предоставленных в рамках данных льгот, также невелика. Например, Минфин оценивает недопоступление налога на прибыль в связи с применением льготы резидентами СПВ на уровне 1,6 млрд. руб. – при том, что суммарные поступления данного налога в 2016 г. составили 2,77 трлн. руб.

Возможные ограничения на применение предлагаемой льготы

Судя по заявлению Д. Медведева, предлагаемая льгота по налогу на прибыль должна носить «сплошной» характер, т.е. применяться к широкому кругу инвесторов. По сути, это указывает на подход к предоставлению льгот, коренным образом отличающийся от принятого в последние годы, и имеющий сходство с существовавшим до 2002 г. инвестиционным вычетом по налогу на прибыль. Этот вычет позволял компаниям-инвесторам уменьшать налоговую базу на сумму осуществляемых инвестиций в основной капитал вплоть до 50% налоговой базы. По сути, этот вычет был аналогичен двукратному снижению ставки налога на прибыль. Вместе с тем, размер вычета зависел от масштаба инвестиций, т.е. не был одинаковым для всех компаний. С точки зрения налогоплательщика порядок применения этого вычета был достаточно простым – требовалось подтвердить назначение расходов капитального характера как основание для уменьшения налоговой базы (что и стало одним из оснований для его отмены). Стоит отметить, что текущее предложение (снижение ставки налога для инвесторов с 20% до 5%) потенциально могло бы оказаться даже более масштабным, чем 50%-ный инвестиционный вычет. Однако в текущей ситуации, характеризующейся бюджетным дефицитом и попытками его ограничения, принятие решений о масштабном сокращении налоговой нагрузки представляется маловероятным.

В связи с этим можно предположить, что на применение льготы, предложенной Д. Медведевым, будет наложен ряд ограничений. Такими ограничениями могут быть, например, минимальный объем инвестиций, совершаемый в течение какого-либо периода времени (по аналогии с региональными инвестиционными проектами или специальными инвестконтрактами, где участники для получения льготы должны вложить требуемый объем средств в течение определенного срока). Другим ограничением могут быть критерии по видам расходов – что именно будет относиться к расходам на модернизацию, реконструкцию и оснащение высокотехнологичным оборудованием, либо предоставление льготы только от прибыли в рамках реализуемого проекта (а не всей деятельности организации).

На высокую вероятность установления таких ограничений указывает также и другое заявление Д. Медведева о том, что новую льготу предполагается профинансировать за счет федерального бюджета, в который сейчас направляется малая часть поступлений этого налога (в 2017 г. из поступлений по ставке 20% в федеральный бюджет направляется 3%, а в региональные бюджеты – 17%). Тем самым потенциальный объем льготы может быть ограничен на уровне около 400 млрд. руб. Кроме того, критически важным для практического применения этой льготы будут сроки разработки и качество необходимых нормативных актов, определяющих порядок ее применения, порядок подтверждения расходов в рамках этой льготы, порядок действий налоговых органов для вынесения решения о ее предоставлении и т.д.

Таблица. Льготы по налогу на прибыль для инвесторов в РФ и условия их применения

Механизм*	Получатели льготы и необходимый объем инвестиций	Ставки налога на прибыль и сроки их применения	Число организаций, обратившихся за льготой в 2016 г. **
ОЭЗ	Компании-резиденты ОЭЗ. Объем инвестиций – согласно утвержденному бизнес-плану резидента	0% в фед. бюджет, не более 12,5% в рег. бюджет (в 2017-2020 гг., срок применения – на рег. уровне)	115***
РИП	Компании, включенные в реестр участников инвестпроектов (не менее 90% доходов являются результатом реализации инвестпроекта). Инвестиции 50-500 млн. руб. в течение 3 лет, или более 500 млн. руб. в течение 5 лет	0% в фед. бюджет в теч. 10 лет с момента получения прибыли; не более 10% в рег. бюджеты в первые 3 (5) лет с момента получения прибыли, и не менее 10% в послед. 3 (5) лет	6
ТОР	Компании-резиденты ТОР (не менее 90% доходов являются результатом реализации инвестпроекта). Объем инвестиций – в соотв. с Соглашением об осуществлении деятельности	0% в фед. бюджет, не более 5% в рег. бюджет в течение первых 5 лет после получения прибыли, не менее 10% в течение следующих 5 лет	47
СПВ	Компании-резиденты СПВ (не менее 90% доходов являются результатом реализации инвестпроекта). Объем инвестиций – в соотв. с Соглашением об осуществлении деятельности	0% в фед. бюджет, не более 5% в рег. бюджет в течение первых 5 лет после получения прибыли, не менее 10% в течение следующих 5 лет	410
СПИК	Компании, заключившие специальные инвестконтракты на уровне федерации или субъектов РФ. Инвестиции в объеме не менее 750 млн. руб.	0% в фед. бюджет, не более 13,5% в рег. бюджет в течение срока действия контракта	Н.д.

СПРАВОЧНО

ОСН	Все компании, кроме использующих специальные налоговые режимы	20%	1 028 015
-----	---	-----	-----------

* ОЭЗ – особые экономические зоны (№116-ФЗ от 22.07.2005), РИП – региональные инвестиционные проекты (ст. 25.9 НК РФ), ТОР – Территории опережающего развития (№473-ФЗ от 29.12.2014), СПВ – Свободный порт Владивосток (№212-ФЗ от 13.07.2015), СПИК – специальные инвестиционные контракты (ПР РФ №708 от 16.07.2015), ОСН – общая система налогообложения

** По данным за I-III квартал 2016 г. (последние имеющиеся данные)

*** Данные по ОЭЗ Калининградской области, по другим ОЭЗ данные не предоставляются

Источник: НК РФ, ФНС, ФРП

Контакты

www.icss.ru

Россия, 119180, Москва,
ул. Большая Полянка, д.23/1
Тел.: +7 495 995-11-35
Факс: +7 495 995-11-36
E-mail: mail@icss.ac.ru

© Институт комплексных стратегических исследований. Все права защищены.