

**Налоговые льготы, предоставляемые участникам специальных
инвестиционных контрактов**

Научный руководитель – Головченко Оксана Николаевна

Батраков Александр Олегович

Студент (бакалавр)

Финансовый университет, Юридический факультет, Москва, Россия

E-mail: batrakov629@gmail.com

В целях развития конкурентоспособной промышленности в Российской Федерации реализуется комплекс правовых, экономических и организационных мер, направленных на развитие промышленного потенциала РФ. Проведение промышленной политики обеспечивается функционированием правовых конструкций, в том числе договорных.

Одной из таких конструкций является специальный инвестиционный контракт (далее - СПИК), в соответствии с условиями которого инвестор обязуется реализовать на территории РФ промышленный проект, а государство обязуется предоставить ему гарантию стабильности условий ведения бизнеса и предоставляет различные регуляторные меры стимулирования. В качестве стимулирующих мер по условиям контракта могут выступать налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах РФ.

В правовой доктрине существует разделение специальных инвестиционных контрактов на СПИК «первой волны» и СПИК «второй волны». Контракты «первой волны» заключались до принятия Федерального закона от 02.08.2019 года № 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О промышленной политике в Российской Федерации" в части регулирования специальных инвестиционных контрактов" и характеризовались обязанностью инвестора по созданию и дальнейшему освоению производства промышленной продукции, минимальным объемом инвестиций в размере 750 млн. рублей, а также ограничивались десятилетним сроком. СПИК «второй волны» предусматривают освоение инвестором серийного производства промышленной продукции на основании современных технологий и не устанавливают минимальный объем инвестиций, что дает возможность реализовывать не менее важные проекты, требующие меньший объем капиталовложений [1; 12].

В связи с переходом к новой модели специального инвестиционного контракта стал актуальным вопрос о сохранении налоговых льгот для участников инвестиционных контрактов «первой волны». Министерство финансов РФ разъяснило, что период применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций действует до окончания срока действия СПИК «первой волны», но не позднее 2025 года включительно, поскольку это предусмотрено положениями НК РФ в редакции до вступления в силу норм Федерального закона от 02.08.2019 N 269-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"[4].

Что касается специальных инвестиционных контрактов «второй волны», то в 2022 году был принят Федеральный закон от 14.07.2022 N 328-ФЗ "О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", в соответствии с которым для участников специальных инвестиционных контрактов законами субъектов Российской Федерации с 1 января 2026 года может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в отношении прибыли, полученной от реализации специального инвестиционного контракта, в случае, если указанный специальный инвестиционный контракт в качестве меры стимулирования предусматривает льготу по налогу на

прибыль организаций [п5]. В соответствии с п. 3 ст. 284.9 НК РФ размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации для налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов может быть понижен до 0 процентов [п3].

Кроме льгот по налогу на прибыль организаций, участнику специального инвестиционного контракта могут быть предоставлены льготы по налогу на имущество организаций. Они устанавливаются региональным законодательством и могут предусматривать возможность освобождения от налогообложения, либо уплаты налога по сниженной ставке. Например, Закон Нижегородской области от 27 ноября 2003 г. N 109-З "О налоге на имущество организаций" предусматривает, что организации, являющиеся участниками СПИК освобождаются от налогообложения в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого, модернизируемого, реконструируемого для реализации специального инвестиционного контракта, по ежеквартальному перечню, утвержденному уполномоченным Правительством Нижегородской области исполнительным органом Нижегородской области в сфере промышленности, за исключением имущества организации, одновременно используемого для хозяйственной деятельности организации [п2]. Так, в отношении создаваемого, либо приобретаемого в рамках реализации инвестиционного проекта имущества устанавливаются следующие ставки:

1) в размере 0 процентов - при условии обеспечения организацией размера средней заработной платы не ниже средней заработной платы в Нижегородской области по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области по итогам отчетного (налогового) периода;

2) в размере 1,1 процента - при невыполнении условия об обеспечении размера средней заработной платы не ниже средней заработной платы по региону [п2].

Говоря о практических результатах осуществления стимулирующей политики в сфере специальных инвестиционных контрактов, можно привести примеры реализации крупных проектов, направленных на модернизацию производства в различных отраслях экономики. Например, в Нижегородской области на основе СПИК строится электрометаллургический комплекс «Эколант» — первый в России завод «зелёной» металлургии. Согласно контракту ООО «Эколант» реализует масштабный проект с использованием современных технологий и получает налоговые льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций, а также гарантии стабильности условий работы [п6].

В результате проведения анализа законодательства о налогах и сборах в части предоставления льгот участникам специальных инвестиционных контрактов, можно сказать, что установленные нормативно-правовыми актами льготы соответствуют целям промышленной политики и стимулируют реализацию дорогостоящих высокотехнологичных проектов.

Источники и литература

- 1) Белоусов А.Л. Правовые аспекты становления и развития специальных инвестиционных контрактов в Российской Федерации // Legal Bulletin. 2022. Т. 7. № 4. С. 9–16.
- 2) Закон Нижегородской области от 27 ноября 2003 г. N 109-З "О налоге на имущество организаций" (с изм. на 07.02.2025)
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025)
- 4) Письмо Минфина России от 27 марта 2023 г. N 03-03-05/26293 О возможности применения налогоплательщиками - участниками специальных инвестиционных контрактов, заключивших специальный инвестиционный контракт в соответствии со статьей

16 Федерального закона от 31 декабря 2014 г. N 488-ФЗ, до вступления в силу Федерального закона от 2 августа 2019 г. N 290-ФЗ пониженной ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, предусмотренной пунктом 1.14 статьи 284 НК РФ с 1 января 2026 г.

- 5) Федеральный закон от 14.07.2022 N 328-ФЗ "О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- 6) «Эколант» подписал СПИК 2.0 на строительство завода «зеленой» металлургии | Пресс-релизы на РБК+. - [Электронный ресурс]. 2021. – URL: <https://plus.rbc.ru/pressrelease/60ba50ed7a8aa93e70361a44>