

О. С. Подвальная

РЕГИОНАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ

Комментарий к главе 3.3 Налогового кодекса РФ

**Москва
2022**

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И ТЕРМИНОВ	7
ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О РИП	9
§ 1. В чем заключается идея РИП, и для кого он походит	9
§ 2. Законодательная база РИП	9
§ 2.1. Сроки действия законодательства о РИП	10
§ 3. Действие законодательства о РИП в пространстве	12
§ 3.1. Действие законодательства о РИП по кругу лиц.....	13
§ 4. Реестровые и нереестровые РИП.....	15
§ 5. Налоговые льготы, предусмотренные законодательством о РИП.....	16
§ 5.1. Льгота по налогу на прибыль для участников реестровых РИП. Два типа льготы.....	16
§ 5.2. Льгота по налогу на прибыль для участников нереестровых РИП.....	18
§ 5.3. Льгота по НДС.....	20
§ 5.3.1. «Вечная» льгота по НДС	21
§ 5.4. Правило о полном учете убытков	22
§ 5.5. Налоговые льготы по региональным и местным налогам	22
§ 5.5.1. Льгота по налогу на имущество организаций.....	22
§ 5.5.2. Льгота по земельному налогу	23
§ 5.6. Обратная сила законодательства о РИП.....	23
ГЛАВА 2. ТРЕБОВАНИЯ К УЧАСТНИКАМ РИП И САМОМУ РИП.....	27
§ 1. Территориальное требование. Единый технологический процесс.....	27
§ 2. Реализация РИП единственным участником	29
§ 3. Понятие «товар, произведенный в рамках реализации РИП».....	30
§ 4. Требование к объему капитальных вложений и сроку их осуществления	32
§ 4.1. Случаи увеличения минимального размера капитальных вложений реестрового РИП	36
§ 5. Требования к составу капитальных вложений	37
§ 5.1. Затраты, учитываемые при определении объема капитальных вложений РИП.....	37
§ 5.2. Затраты, не учитываемые в капитальных вложениях РИП согласно абз. 1 п. 3 ст. 25.8 Налогового кодекса	39
§ 5.3. Затраты, не учитываемые в капитальных вложениях РИП согласно абз. 3-5 п. 3 ст. 25.8 Налогового кодекса	40
§ 5.4. Прочие виды затрат, не учитываемых в РИП	43
§ 5.5. Инвестиционный резерв: какие еще неочевидные затраты можно учесть в РИП	45
§ 5.6. Случаи, в которых капитальные вложения могут быть признаны налоговым органом неосуществленными	47

§ 6. Понятие осуществления капитальных вложений	50
§ 6.1. Определение даты начала осуществления капитальных вложений в нереестровых РИП.....	52
§ 7. Требования Налогового кодекса к участникам реестровых РИП	54
§ 7.1. Требование абз. 3 подп. 1 п. 1 ст. 25.9 Налогового кодекса — отсутствие обособленных подразделений за пределами региона (регионов) реализации РИП	54
§ 7.2. Требование абз. 4 подп. 1 п. 1 ст. 25.9 Налогового кодекса — неприменение специальных налоговых режимов	57
§ 7.3. Требование абз. 8 подп. 1 п. 1 ст. 25.9 Налогового кодекса — запрет на повторное и двойное участие в РИП	57
§ 8. Требования региональных властей	58
§ 8.1. Группа 1: требования, связанные с трудовыми ресурсами.....	58
§ 8.2. Группа 2: требование об отсутствии задолженности перед бюджетом ...	60
§ 8.3. Группа 3: требования к составу капитальных вложений	61
§ 8.4. Группа 4: требования к периметру РИП	61
§ 9. Требования к участникам нереестровых РИП	64
§ 10. Необоснованная налоговая выгода	65
ГЛАВА 3. УСЛОВИЯ ПОЛУЧЕНИЯ ЛЬГОТ	69
§ 1. Статус участника РИП	69
§ 2. Условие 90/10	69
§ 2.1. Альтернатива условию 90/10: правило раздельного учета.....	71
§ 2.2. Влияние курсовых разниц на соблюдение условия 90/10.....	72
§ 2.3. Практические ситуации по распределению доходов в пропорции 90/10.....	75
§ 3. Требование ведения раздельного учета	77
§ 3.1. Некоторые сложности распределения расходов между РИП и иной деятельностью.....	80
§ 4. Предельный размер льгот по налогу на прибыль	81
§ 5. Предельный размер льгот по НДС до 2022 года	83
§ 6. Предельный размер льгот по НДС в настоящее время	85
§ 7. Условия из п. 2 ст. 284.3-1 Налогового кодекса	86
§ 7.1. Первый период получения льготы по налогу на прибыль	86
§ 7.2. Первый период получения льготы по НДС	88
§ 8. К каким добытым полезным ископаемым можно применять льготу по НДС	89
§ 9. Отсутствие связи между льготами по налогу на прибыль и НДС	92
§ 10. Исчисление сроков применения льгот по налогу на прибыль	92
§ 11. Исчисление суммы авансового платежа по налогу на прибыль при изменении налоговой ставки	93

§ 12. Применение п. 2.1 ст. 283 Налогового кодекса (правило о полном учете убытков)	94
ГЛАВА 4. ПРАВИЛА ВЫБОРА ВИДА РИП	97
§ 1. Реестровый РИП может дать больше льгот, чем нереестровый	97
§ 2. Выбирайте РИП, который позволяет учесть больше расходов	98
§ 3. Выбирайте РИП, который дает реальные льготы.....	99
ГЛАВА 5. ПОРЯДОК ВСТУПЛЕНИЯ В РИП	101
§ 1. Обзор порядка вступления в РИП	101
§ 2. Пакет документов для вступления в реестровый РИП.....	102
§ 2.1. Момент подачи документов на вступление в РИП	104
§ 2.2. Инвестиционный проект	105
§ 2.3. Заполнение инвестиционной декларации.....	110
§ 2.4. Внесение изменений в инвестиционную декларацию.....	115
§ 3. Заявление о применении льгот участником нереестрового РИП	117
ГЛАВА 6. ПРЕКРАЩЕНИЕ СТАТУСА УЧАСТНИКА РИП.....	121
§ 1. Прекращение статуса участника реестрового РИП	121
§ 1.1. Добровольное прекращение статуса участника РИП	121
§ 1.2. Прекращение статуса участника РИП на основании вступившего в силу решения по результатам налоговой проверки	125
§ 1.3. Прекращение статуса участника РИП в результате реорганизации.....	128
§ 1.4. Прекращение статуса участника РИП в результате принятия решения судом о признании должника банкротом	129
§ 2. Прекращение статуса участника нереестрового РИП.....	129
§ 3. Последствия нарушения условий применения льгот	132
§ 4. Последствия прекращения статуса участника реестрового РИП.....	134
§ 5. Последствия прекращения статуса участника нереестрового РИП	137
§ 6. Переход из реестрового РИП в ТОР	138