

## КАК ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ОБЪЁМ КАПВЛОЖЕНИЙ УЧАСТНИКОМ НЕРЕЕСТРОВОГО РИП

© ООО Юридическая компания «Шапвалов Петров», -2020

### О ЧЕМ ПОЙДЕТ РЕЧЬ В ПРЕЗЕНТАЦИИ

- Одним из условий, которое обязан выполнить налогоплательщик, желающий стать участником нереестрового РИП, является производство минимальных капитальных вложений в течение определенного срока.
- Подпункт 4.1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ предлагает 2 варианта на выбор:
  - 50 миллионов рублей за 3 года
  - 500 миллионов за 5 лет.
- Настоящая брошюра посвящена вопросу, как надо отсчитывать указанные сроки.
- Принципиальной разницы в отсчете трехлетнего и пятилетнего срока не имеется, поэтому этот вопрос будет рассмотрен на примере трехлетнего срока.

- Правила исчисления срока сформулированы в подп. 4.1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ:

4.1) объем капитальных вложений, определяющих сумму финансирования регионального инвестиционного проекта и осуществленных российскими организациями, указанными в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 настоящего Кодекса, не может быть менее:

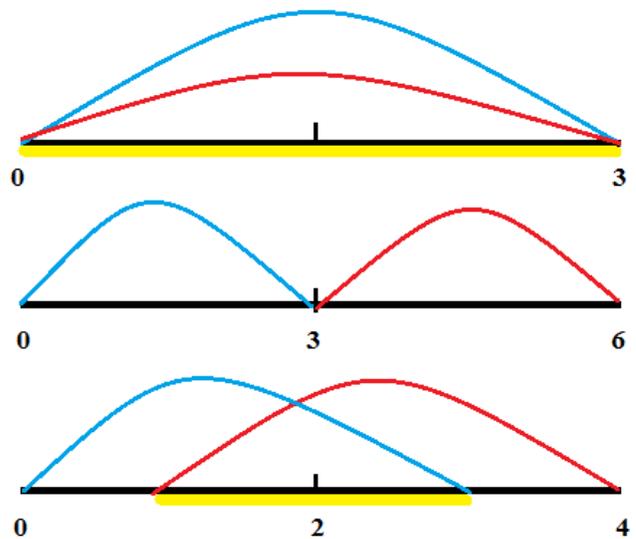
50 миллионов рублей при условии осуществления капитальных **вложений в срок, не превышающий трех лет со дня начала осуществления капитальных вложений** в рамках реализации регионального инвестиционного проекта, но не ранее 1 января 2013 года и **не ранее трех лет, предшествующих дате обращения организации в налоговый орган с заявлением** о применении налоговой льготы в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 25.12-1 настоящего Кодекса

## СРОКИ ОГРАНИЧИВАЮТ ПЕРИОД ИНВЕСТИРОВАНИЯ

- На практике в подп. 4.1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ часто усматривают два отрезка времени, которые надо наложить друг на друга и в той их части, которая будет общей, необходимо выполнить условие о 50 миллионах рублей:
  - в течение трех лет со дня начала осуществления капитальных вложений
  - в течение трех лет, предшествующих дате обращения с Заявлением о применении налоговой льготы, подача которого необходима для того, чтобы стать участником нереестрового РИП.

# ВАРИАНТЫ НАЛОЖЕНИЯ СРОКОВ

- Эти отрезки могут полностью совпадать, если Заявление было подано ровно в день истечения трехлетнего срока, исчисляемого от начала инвестирования.
- Но возможен вариант, когда отрезки совсем не будут совпадать, что не позволит налогоплательщику стать участником нереестрового РИП.
- Чаще всего указанные отрезки совпадают частично



## П. 3 СТ. 25.8 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

- Предложенное толкование делает бессмысленным норму п. 3 ст. 25.8 НК РФ:  
3. ...При этом не учитываются:  
затраты, понесенные российскими организациями, указанными в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 настоящего Кодекса, на создание (приобретение) зданий, сооружений, расположенных на земельных участках, на которых осуществляется реализация инвестиционного проекта, на дату начала осуществления капитальных вложений по инвестиционному проекту, ... **произведенные ранее трех лет, предшествующих дате обращения организации в налоговый орган с заявлением** о применении налоговой льготы ...

## В ЧЕМ БЕССМЫСЛЕННОСТЬ П. 3 СТ. 25.8 НК РФ?

- В указанной норме мы снова видим трехлетний период, предшествующий дате подачи Заявления о применении налоговой льготы, подача которого необходима для того, чтобы стать участником нереестрового РИП. И, очевидно, что этот период необходим для отсеечения неучитываемых капвложений.
- Если нанести этот период на схему с временн`ыми отрезками из подп. 4.1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ, то мы увидим, что неучитываемые капвложения не могли быть учтены в силу подп. 4.1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ, поскольку п. 3 и подп. 4.1. п. 1 ст. 25.8 НК РФ описывает один и тот же отрезок, отсчитываемый от даты подачи Заявления.
- Задвоение смыслов разных норм указывает на неверное толкование этих норм.

## КАК УБРАТЬ ЗАДВОЕНИЕ СМЫСЛОВ

- Задвоение смыслов устраняется, если смысл второго отрезка времени из нормы подп. 4.1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ видеть в том, что он не сокращает период, в течение которого налогоплательщику надо вложить 50 миллионов рублей, а ограничивает срок реализации права на приобретение участника РИП.
- В свою очередь аналогичный срок из п. 3 ст. 25.8 НК РФ направлен на исключение слишком старых затрат из объема капвложений, что должно стимулировать налогоплательщика не затягивать с подачей Заявления.
- Обращаем внимание, что под угрозой будут только затраты в недвижимость.
- Предлагаемое прочтение позволяет учесть больше инвестиций, чем то, которое применяется обычно.

# НОВОЕ ТОЛКОВАНИЕ ВЫГОДНЕЕ

НЕПРАВИЛЬНЫЙ ВАРИАНТ							
ГОДЫ	1	2	3	4	5	6	7
КАП. ВЛОЖЕНИЯ, В Т.Ч. В ДВИЖИМОСТЬ	20/10	30/20	20/10				
Вариант 1 размер КВ = 70	20+	30+	20	Заявление подано 01.01.04			
Вариант 2 размер КВ = 50	0	30+	20	Заявление подано 01.01.05			
Вариант 3 размер КВ = 0	0	0	20 – льготы нет			Заявление подано 01.01.06	
Вариант 4	Льготы нет, так как Заявление подано поздно						Заявление
ПРАВИЛЬНЫЙ ВАРИАНТ							
Вариант 1 размер КВ = 70	20+	30+	20	Заявление подано 01.01.04			
Вариант 2 размер КВ = 60	10+	30+	20	Заявление подано 01.01.05			
Вариант 3 размер КВ = 50	10+	20+	20			Заявление подано 01.01.06	
Вариант 4	Льготы нет, так как Заявление подано поздно						Заявление

