

КАК ЗАПОЛНИТЬ ПУНКТЫ 5 И 6 ИНВЕСТДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В РЕЕСТР УЧАСТНИКОВ РИП

© ООО Юридическая компания «Шапвалов Петров», 2020

О ЧЕМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- Статья 25.11 НК РФ требует от налогоплательщика, претендующего на включение в реестр участников РИП, подать в уполномоченный орган среди прочих документов инвестиционную декларацию.
- Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 05.02.2014 № ММВ-7-3/38@.
- Эта брошюра посвящена вопросу заполнения разделов 5 и 6 декларации:
 - в разделе 5 декларации требуется указать **общий объем финансирования инвестиционного проекта**
 - в разделе 6 требуется указать **объем затрат на создание (приобретение) амортизируемого имущества.**

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

- В разделе 5 декларации требуется указать «общий объем финансирования инвестиционного проекта», в разделе 6 – «объем затрат на создание (приобретение) амортизируемого имущества», а п. 3 ст. 25.8 оперирует третьим термином – «объем капитальных вложений».
- Наличие трех разных формулировок, очень похожих друг на друга, порождают вопрос, а есть ли отличие между терминами:
 - общий объем финансирования инвестиционного проекта
 - объема затрат на создание (приобретение) амортизируемого имущества
 - объем капитальных вложений?

ПУНКТ 3 СТАТЬИ 25.8 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

- В пунктах 5 и 6 декларации указанные там объемы надо разбить по статьям затрат на: новое строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, модернизацию основных средств, строительно-монтажные работы, машины, оборудование, инструменты, инвентарь и прочие затраты, отдельно выделив из последних проектно-изыскательские работы.
- Точно те же статьи перечисляет п. 3 ст. 25.8 НК РФ:
 3. При определении объема капитальных вложений учитываются затраты на создание (приобретение) амортизируемого имущества, ..., затраты на осуществление проектно-изыскательских работ, новое строительство, техническое перевооружение, модернизацию основных средств, реконструкцию зданий, приобретение машин, оборудования, инструментов, инвентаря.

ВСЕ ТРИ ТЕРМИНА ГОВОРЯТ ОБ ОДНОМ И ТОМ ЖЕ

- Сравнение пунктов 5 и 6 декларации и п. 3 ст. 25.8 НК РФ показывает, что все перечисленное в двух пунктах декларации совпадает с перечисленным в п. 3 ст. 25.8 НК РФ. Нет ни одного понятия, которое бы выпадало.
- Это является объяснением, что все три термина обозначают одно и то же – общую сумму инвестиций, запланированных налогоплательщиком. Различие состоит лишь в аналитике, которую дают пункты 5 и 6 декларации.
- Этим же объясняется, что п. 3 ст. 25.8 НК РФ фактически задваивает некоторые статьи затрат: например, пишет через запятую «создание (приобретение) амортизируемого имущества и на доведение его до состояния, пригодного для использования» и «новое строительство».

СХЕМА СООТНЕСЕНИЯ НК РФ И ИНВЕСТДЕКЛАРАЦИИ

п. 3 ст. 25.8 НК РФ	п. 5 Инвестдекларации	п. 6 Инвестдекларации
При определении объема капитальных вложений учитываются затраты на:	Общий объем финансирования инвестиционного проекта, в том числе:	Объем затрат на создание (приобретение) амортизируемого имущества:
осуществление проектно-изыскательских работ		прочие затраты, в том числе проектно-изыскательские работы
новое строительство	новое строительство	затраты на строительно-монтажные работы
реконструкцию зданий	реконструкция	
техническое перевооружение (замена старого)	техническое перевооружение	затраты на машины, оборудование, инструменты, инвентарь
модернизацию основных средств (замена старого)	модернизация основных средств	
приобретение машин, оборудования, инструментов, инвентаря (приобретенное впервые, а не взамен старого)		

- Указание «в том числе» означает, что сумма финансирования не обязательно должна быть равна сумме расходов по строкам в этой колонке.
- Статья «Затраты на машины, оборудование, инструменты, инвентарь» из в п. 6 декларации можно трактовать двояко:
 - в узком смысле, совпадающим со смыслом этого термина в п. 3 ст. 25.8 НК РФ (то есть исключительно приобретение основных средств впервые, а не взамен старого)
 - в широком смысле, которые подразумевает как затраты на приобретение основных средств впервые, так и затраты на замены старых основных средств (на схеме в графе 6 отражен именно широкий смысл)

КАКОЙ ВАРИАНТ ЗАПОЛНЕНИЯ ВЫБРАТЬ

- Поскольку декларация составлена невнятно и никаких официальных разъяснений по ее заполнению не имеется, налогоплательщики вправе заполнять ее по любому варианту.
- Такой выбор есть у налогоплательщиков в силу п. 7 ст. 3 НК РФ, который говорит, что все неясности налогового законодательства должны трактоваться в пользу налогоплательщиков.
- Но даже если предположить, что налоговый орган попытается оспорить правильность заполнения декларации, то никаких негативных последствий для этого случая не предусмотрено:
 - нельзя обвинить налогоплательщика в нарушении ст.ст. 25.8 и/или 25.9 НК РФ
 - нельзя снизить объем инвестиций для целей налогообложения.

SHARP | SHAPOVALOV PETROV

TAX • LEGAL



Сергей Шаповалов,
партнер

www.sharplaw.ru

s.shapovalov@sharplaw.ru

+7 (495) 771-75-17



SHAPOVALOV
PETROV