

СТРАТЕГИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РИПА ДЛЯ ПРОЕКТА СТРОИТЕЛЬСТВА КРУПНОГО ГОКА

© ООО Юридическая компания «Шапвалов Петров», 2020

О ЧЕМ ПОЙДЕТ РЕЧЬ В ПРЕЗЕНТАЦИИ

- Идеология РИПов предполагает сравнительно короткий период инвестирования, после которого производство на долгие годы сохраняется неизменным.
- В горнорудных проектах чаще наблюдается принципиально иная картина: сравнительно быстро вводится 1-я очередь, вскоре после чего начинается расширение производства (в дальнейшем будем именовать это 2-й очередью).
- Можно ли сделать так, чтобы расширение производства также признавалось РИПом?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНЫЕ НЕРЕЕСТРОВЫЕ РИПЫ

- В случае с реестровым РИПом велика вероятность того, что 2-я очередь не будет признана РИПом, и выпущенная в рамках 2-ой очереди продукция льгот не получит.
- Более того, есть риск утратить и льготы для 1-й очереди, если добровольно не заявить о применении отдельного учета (абз. 3 п. 1 ст. 284.3 НК РФ).
- Сделать для 2-й очереди новый РИП в этой ситуации также не получится из-за запрета на реализацию двух реестровых РИПов в рамках одного юрлица (последний абз. подп. 1 п. 1 ст. 25.9 НК РФ).
- Но можно попробовать сделать два последовательных нереестровых РИПа, поскольку для нереестровых РИПов существует лишь запрет на реализацию двух РИПов одновременно.

КАК ИСПОЛЬЗОВАТЬ 2 ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНЫХ РИПА

- Например, в 2021 году после 3-х лет строительства налогоплательщик вводит 1-ю очередь ГОК стоимостью 300 млн руб. В 2024 году планируется ввод 2-й очереди стоимостью 400 млн руб.
- Стратегия последовательных РИПов предполагает, что в 2021 году (или чуть позже) налогоплательщик станет участником нереестрового РИПа и до момента ввода 2-й очереди или чуть позже будет использовать льготы этого РИПа.
- Накануне подачи заявления на применение льгот в рамках нового РИПа налогоплательщик должен прекратить свое участие в первом РИПе.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМНЫХ ВОПРОСОВ

- Конечно, описать такую стратегию намного легче, чем ее реализовать, ибо она ставит довольно сложные вопросы, как-то:
 - Получится ли реализовать стратегию двух РИПов, учитывая, что в 2031 году все РИПы должны закончиться, а срок реализации РИП согласно ст. ст. 284.3-1 и 342.3-1 НК РФ составляет 10 лет? То есть РИП, начатый в 2021 году, по логике завершается в 2031 году.
 - Если предполагается прервать досрочно реализацию первого РИПа, то как можно гарантированно прекратить РИП?

РИПЫ В 2031 ГОДУ НЕ ЗАКОНЧАТСЯ

- НК РФ устанавливает предельный срок для применения льготных ставок по налогу на прибыль участниками нереестровых РИПов:
 - Участники РИПов, реализующих проекты стоимостью от 50 до 500 миллионов рублей, утрачивают льготу начиная с 1 января 2029 года (п. 4 ст. 284.3-1 НК РФ)
 - Участники РИПов, реализующих проекты стоимостью 500 миллионов рублей и дороже, утрачивают льготу начиная с 1 января 2031 года (п. 5 ст. 284.3-1 НК РФ)
- Таким образом, указанные ограничения критичны только для налога на прибыль, но не для льгот по НДС и РИПов в целом. Кроме того, даже частичное использование льгот выгоднее полного отказа от льгот.

КАК ПРЕКРАТИТЬ РИП – 1

- Для нереестровых РИПов отсутствует вариативность, как их можно прекратить. Строго формально НК РФ, вообще, не использует для участников этого типа РИПов такое последствие как прекращение статуса участника РИПа.
- Вместо этого п. 3 ст. 25.12-1 НК РФ говорит о прекращение применения налоговых льгот участниками РИПов. Отнесем это на недостаток юртехники и сочтем синонимом прекращения статуса участника РИПа.
- Единственным основанием для такого прекращения называется решение налогового органа по итогам проверки, которая выявила несоответствие РИПа и (или) его участника требованиям ст. 25.8 и 25.9 НК РФ.

КАК ПРЕКРАТИТЬ РИП – 2

- Таким образом, перед налогоплательщиком, желающим прекратить РИП, стоит задача заставить налоговый орган лишить его льгот.
- И сделать это можно, если допустить какое-то нарушение. Поскольку лишение льгот произойдет с начала налогового периода, в котором было допущено такое нарушение, то с совершением такого нарушения могут возникнуть проблемы юридического или технического характера.
- Например, для золотодобытчиков можно предложить аффинировать разово золото за границей. Это прямо нарушит требование подп. 1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ.
- И все равно нельзя быть уверенным, что это сработает!

КАК ПРЕКРАТИТЬ РИП – 3

- У других недропользователей все еще сложнее. Статью 25.9 НК РФ нарушить практически невозможно.
- Возьмем, к примеру, требование о неприменении специальных налоговых режимов. Ни на один из существующих режимов ГОК перейти не сможет. Не будем всерьез рассматривать вариант, что ГОК попытается заняться параллельно производством сельхозпродукции.
- Более реалистичным выглядит вариант с нарушением подп. 4.1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ путем реализации части объектов основных средств, стоимость которых ранее была учтена в объеме капвложений, с таким расчетом, чтобы объем капвложений стал менее 50 миллионов рублей.
- Но и этот вариант не является надежным!

ОТЗЫВ ЗАЯВЛЕНИЯ НА ПРИМЕНЕНИЕ ЛЬГОТ

- На практике встречаются ситуации, когда участники нереестровых РИПов обращаются в налоговый орган с заявлением об отмене собственного заявления, подача которого предусмотрена п. 1 ст. 25.12-1 НК РФ. Последствием этого является восстановление в бюджет всех ранее полученных льгот с доплатой пени.
- Мотивом такого странного поведения может являться желание заявить нереестровый РИП заново, но уже на других, более выгодных, условиях (то есть с б`ольшим размером льгот).
- Эта тактика может использоваться и в рамках решения рассматриваемой в настоящей брошюре задачи, если нарушение РИПа невозможно или не приводит к утрате статуса участника РИПа.

ВЫВОДЫ

- Реализация проекта по строительству крупного ГОКа в рамках реестрового РИПа не позволит признать всю продукцию ГОКа произведенной в рамках реализации такого РИПа.
- Теоретически можно создать для каждой очереди строительства ГОКа нереестровый РИП, прекращая предыдущий РИП по мере готовности запуска нового РИПа.
- Однако реализовать эту стратегию может не получиться, поскольку отсутствует надежный механизм прекращения действия реестрового РИПа по воле налогоплательщика.
- Более-менее гарантированный механизм предполагает, что прекращение РИПа повлечет возврат всех полученных льгот, что может быть выгодно далеко не во всех ситуациях.



Сергей Шаповалов,
партнер

www.sharplaw.ru

s.shapovalov@sharplaw.ru

+7 (495) 771-75-17