

ПРАВИЛА УЧЕТА УБЫТКОВ УЧАСТНИКАМИ РЕГИОНАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

© ООО Юридическая компания «Шапвалов Петров», 2021

О ЧЕМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- Участники региональных инвестиционных проектов (РИП), помимо права на применение льготных налоговых ставок, могут уменьшать свою налоговую базу на убытки более чем на 50 процентов (вплоть до 100 процентов).
- Обычные налогоплательщики подчиняются правилу п. 2.1 ст. 283 НК РФ, которое запрещает уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.
- Однако не следует переоценивать это правило, так как далеко не любые убытки могут использоваться для уменьшения налоговой базы более чем на 50 процентов.

КАКИЕ УБЫТКИ МОГУТ УМЕНЬШИТЬ ПРИБЫЛЬ РИП В 0?

- Убытки, образованные при расчете определённой налоговой базы, используются как расход в следующем периоде при определении той же базы. Поэтому для уменьшения базы по РИП нужно, чтобы в предыдущем периоде она была. А это возможно лишь при условии, что у налогоплательщика есть статус участника РИП (в реестровом РИП статус возникает при включении в Реестр, а в нереестровом РИП – при подаче заявления), и он уже начал определять базу по РИП.
- Минфин пишет про реестровый РИП то же самое: убытки, полученные организацией до получения соответствующего статуса участника РИП, могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, сформированной участником РИП только по иной деятельности, осуществляемой вне рамок реализации РИП.

КАК ОТЛИЧИТЬ УБЫТКИ ОТ РИП ОТ ИНЫХ УБЫТКОВ?

- Ответ Минфина неполный, так как даже после получения статуса РИП у налогоплательщика могут возникать как убытки от РИП, так и убытки от иной деятельности, а налоговую базу по РИП уменьшают в 0 лишь убытки от РИП.
- В пунктах 1 статей 284.3 и 284.3-1 НК РФ указаны условия, при которых применяются льготные ставки по налогу на прибыль (выполнение правила 90/10 или ведение отдельного учета). Если условия выполняются, то это значит, что у налогоплательщика точно есть налоговая база по РИП.
- Если условия не выполняются, то льготные ставки не применяются. А это значит, что налоговая база, облагаемая по льготной ставке, равна 0, и никаких убытков по этой базе не возникло.

В КАКИХ СИТУАЦИЯХ У УЧАСТНИКА РИП БАЗА ПО РИП МОЖЕТ БЫТЬ ОТРИЦАТЕЛЬНОЙ?

Тип РИП	Способ определения налоговой базы	Инвестиционная фаза*	Производственная фаза**
Реестровый	90/10	Убыток от РИП может возникнуть при условии, что есть выручка и выполнено правило 90/10	
Реестровый	Раздельный учет	Убыток от РИП может возникнуть	
Нереестровый	90/10	Убыток от РИП не может возникнуть	Убыток от РИП может возникнуть при условии, что есть выручка и выполнено правило 90/10
Нереестровый	Раздельный учет		Убыток от РИП может возникнуть

* **Инвестиционная фаза** – период реализации РИП, в течение которого происходит создание производственного комплекса РИП

** **Производственная фаза** – период реализации РИП, в течение которого происходит эксплуатация производственного комплекса РИП

ВЫВОДЫ

- В нереестровом РИП статус участника РИП возникает лишь после окончания инвестиционной фазы, поэтому все убытки этой фазы не могут быть признаны убытками от РИП.
- При определении налоговой базы способом «раздельный учет» у налогоплательщика всегда возникает в том или ином размере налоговая база, облагаемая по льготной ставке.
- При определении налоговой базы по правилу 90/10 льготная налоговая база может не возникнуть, и в этом случае все убытки будут связаны с базой по иной деятельности.
- Если льготная база возникает, то становится возможным появление убытков от РИП.

SHARP | SHAPOVALOV PETROV

TAX • LEGAL



Сергей Шаповалов,
партнер

www.sharplaw.ru

s.shapovalov@sharplaw.ru

+7 (495) 771-75-17



SHAPOVALOV
PETROV