

Обзор Федерального закона
«О защите и поощрении
капиталовложений в
Российской Федерации»
Май 2020



Дорогие коллеги!

Представляем вашему вниманию обзор федерального закона «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации».

Попытаемся разобраться, насколько новые нормы отвечают интересам наших клиентов – промышленников, предпринимателей и инвесторов, а также заинтересованных в развитии экономики представителей госсектора.

Одновременно, мы уделили внимание деталям, чтобы у наших читателей сложилась как можно более подробная картина, что же собой представляет СЗПК, и как такие соглашения помогут защищать и поощрять инвестиции в инфраструктуру.

Не беремся судить, насколько положения нового закона будут востребованы и применимы инвесторами и публичными образованиями. Это покажет время и правоприменительная практика.

Несмотря на то, что в полную силу новый закон сможет заработать только после принятия всех подзаконных актов, уже сейчас мы рекомендуем осуществить следующие шаги:

1. Оценить, возможно ли заключение СЗПК по вашему проекту – [Раздел I. В каких проектах возможно заключить СЗПК](#)
2. Проанализировать, какие меры государственной поддержки в рамках СЗПК доступны и целесообразны для вашего проекта – [Раздел II. Стабилизационная оговорка](#), [Раздел III. Возмещение затрат за счет бюджетных средств](#)
3. Проверить, могут ли уже заключенные договоры по проекту быть признаны связанными с СЗПК, и оценить преимущества от признания их таковыми – [Раздел IV. Связанные договоры](#)
4. Выбрать оптимальную форму заключения СЗПК, гарантирующую стабильность проекта на всех доступных уровнях (федеральном, региональном и муниципальном), и инициировать соответствующую процедуру - [Раздел V. Порядок заключения СЗПК](#).

Если у вас останутся вопросы по применению нового закона и его возможностей к вашим проектам, мы всегда с вами на связи!

*С уважением, команда практики «ГЧП.
Транспорт. Инфраструктура»
welcome@infralex.ru*

Содержание

Термины и сокращения	4
I. Что такое СЗПК? Предмет. Стороны СЗПК. В каких проектах возможно заключение СЗПК	5
II. Стабилизационная оговорка. Содержание и особенности применения	7
III. Меры государственной поддержки в рамках СЗПК. Возмещение затрат за счет бюджетных средств и обеспечение минимальной доходности в проектах	9
IV. Связанные договоры. Что это такое и зачем инвестору признавать договоры связанными с СЗПК?	11
V. Порядок заключения СЗПК. Частная и публичная проектные инициативы	12
Приложение 1. Поправки в Налоговый кодекс в связи с СЗПК	15
Приложение 2. Поправки в Бюджетный кодекс в связи с СЗПК	19

Термины и сокращения

ГИС «Капиталовложения»	государственная информационная система, созданная в целях информационного обеспечения процессов в рамках поддержки развития инвестиционной и хозяйственной деятельности, защиты и поощрения капиталовложений
Закон, Закон о СЗПК	федеральный закон от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации»
Инвестор	российское юридическое лицо (организация), реализующее инвестиционный проект, в том числе проектная компания (за исключением государственных и муниципальных учреждений, а также государственных и муниципальных унитарных предприятий)
Инвестиционный проект, Проект	комплекс мероприятий и процессов, направленный на создание и последующую эксплуатацию новых либо модернизацию и (или) реконструкцию существующих объектов недвижимости и (или) комплекса объектов движимого и недвижимого имущества, и (или) на создание и использование результатов интеллектуальной деятельности в целях извлечения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта, в том числе предотвращения или минимизации негативного влияния на окружающую среду
Реестр мер государственной поддержки	реестр в ГИС «Капиталовложения», содержащий сведения о мерах государственной (муниципальной) поддержки, а также мерах поддержки, предоставляемых организациями с публичным участием, если обеспечением их выполнения являются средства из бюджетов бюджетной системы РФ, подлежащие казначейскому сопровождению
Реестр СЗПК	совокупность основных сведений о соглашениях о защите и поощрении капиталовложений, содержащихся в ГИС «Капиталовложения»
Регулируемая организация	субъект естественных монополий и (или) иная организация, в отношении которой в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется государственное регулирование цен (тарифов)
Проектная компания	организация, реализующая Проект, специально созданная для реализации Инвестиционного проекта
Публично-правовое образование	Российская Федерация или субъект Российской Федерации или муниципальное образование
СЗПК	соглашение о защите и поощрении капиталовложений
Связанный договор	договор, который направлен на содействие реализации Инвестиционного проекта и сведения, о котором содержатся в Реестре СЗПК



I. Что такое СЗПК?

Предмет. Стороны СЗПК. В каких проектах возможно заключение СЗПК

Что такое СЗПК?

СЗПК – соглашение, заключенное между Инвестором и Публично-правовым образованием, по которому последнее обязуется обеспечить Инвестору неприменение в отношении него актов (решений) органов власти, ухудшающих его положение или создающих дополнительные барьеры или расходы при реализации Проекта.

СЗПК дает возможность Инвестору использовать так называемую стабилизационную оговорку с учетом особенностей, установленных Законом, а также иные меры государственной поддержки, например, возмещение затрат на Проект за счет бюджетных средств или обеспечение минимальной доходности.

СЗПК может быть заключено не позднее 1 января 2030 года.

Кто может быть публичной стороной по СЗПК?

Обязательным участником СЗПК с публичной стороны является субъект РФ, на территории которого реализуется Инвестиционный проект. Если Проект реализуется на территории нескольких субъектов РФ, Закон предусматривает возможность заключения СЗПК со всеми субъектами РФ.

Также одновременно с субъектом РФ предусмотрено участие РФ в зависимости от объема капиталовложений Инвестора в проект ([Схема 1](#)) и (или) муниципальных образований.

Кто может быть Инвестором по СЗПК?

Сторона, которая заключает СЗПК с любым Публично-правовым образованием, в Законе названа организацией, реализующей проект.

Такой организацией может быть российское юридическое лицо, реализующее Инвестиционный проект, в том числе Проектная компания, которая была специально создана под конкретный Проект.

Государственные и муниципальные учреждения, а также государственные и муниципальные унитарные предприятия не могут заключать СЗПК в качестве Инвесторов с Публично-правовыми образованиями.

В каких проектах возможно заключить СЗПК?

Для заключения СЗПК потенциальному Инвестору необходимо убедиться, что сфера экономики, в которой планируется реализовать Инвестиционный проект, не попадает в список сфер, в которых заключать СЗПК нельзя. Их относительно немного:

- игорный бизнес;
- производство табачных изделий, алкоголя, жидкого топлива, за исключением топлива, полученного из угля, а также на установках вторичной переработки нефтяного сырья согласно перечню, утверждаемому Правительством РФ;
- добыча сырой нефти и природного газа, за исключением Инвестиционных проектов по снижению природного газа;
- оптовая и розничная торговля;
- деятельность финансовых организаций, поднадзорных ЦБ РФ, за исключением случаев выпуска ценных бумаг для финансирования Проектов;
- строительство (модернизация, реконструкция) административно-деловых центров и торговых центров, а также жилых домов.

Последний пункт перечня сфер, в которых запрещено заключать СЗПК, является, пожалуй, самым жестким ограничением из всего списка. Законодатель, чтобы расставить по этому вопросу все точки над *i*, дополнительно разъясняет в Законе, какие именно объекты признаются административно-деловыми и торговыми центрами.

Таблица 1. Критерии для признания объектов административно-деловыми и торговыми центрами

Критерий	Административно-деловой центр	Торговый центр
Назначение	Нежилое здание (строение, сооружение), которое предназначено для использования или фактически используется в качестве здания (строения, сооружения) делового, административного или коммерческого назначения	Нежилое здание (строение, сооружение), которое предназначено для использования или фактически используется в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания
Процент площадей в здании, используемых по назначению административно—делового центра	Не менее 20 %	Не менее 20 %
Разрешенное использование земельного участка	Размещение офисных зданий делового, административного или коммерческого назначения	Размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания

Источник: статья 6 Закона.

СЗПК может быть заключен с Инвестором в порядке частной или публичной проектной инициативы, подробнее о которых читайте в [Разделе V. Порядок заключения СЗПК. Частная и публичная проектные инициативы.](#)



II. Стабилизационная оговорка

Стабилизационная оговорка. Содержание и особенности применения

Стабилизационная оговорка обеспечит неприменение к Инвестору, законодательства, которое будет ухудшать его положение. К такому законодательству относятся акты, которые:

- увеличивают сроки или количество процедур, необходимых для реализации Инвестиционного проекта;
- увеличивают размер взимаемых платежей с Инвестора (в том числе неналоговые платежи и таможенные пошлины);
- ухудшают налоговые условия (по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу, срокам уплаты и порядку возмещения НДС, новым налогам и сборам);
- устанавливают дополнительные требования к условиям реализации Проекта (в том числе в сфере землепользования и градостроительной деятельности);
- устанавливают дополнительные запреты, препятствующие реализации Инвестиционного проекта;
- регулируют вопросы местного значения (земельный налог, отдельные условия землепользования и градостроительной деятельности), если муниципальное образование выступает участником СЗПК.

Инвестор будет исключен из-под сферы действия указанных актов на 3 года.

Более длительный «иммунитет», который ограничен только сроком действия самого СЗПК, предусмотрен для актов, увеличивающих ввозные таможенные пошлины. Для включения в стабилизационную оговорку упомянутых пошлин и неналоговых платежей от Инвестора потребуется осуществить капиталовложения в объеме не менее 10 млрд рублей.

Условия применения и срок действия стабилизационной оговорки

Возможность и срок применения стабилизационной оговорки в СЗПК зависит от объема капиталовложений и сферы реализации Инвестиционного проекта.

Схема 1. Обязательный объем капиталовложений для предоставления стабилизационной оговорки по сферам экономики

Инвестиционный проект является новым, если:

- ✓ бюджет на капитальные расходы был утвержден инвестором до вступления в силу Закона (но не ранее 7 мая 2018 года), а заявление о реализации такого проекта подано инвестором до 31 декабря 2021 года;
- ✓ бюджет на капитальные расходы был утвержден инвестором после вступления в силу Закона, заявление о реализации проекта подано инвестором не позднее одного календарного года со дня его утверждения.



Срок действия стабилизационной оговорки зависит от общего объема капиталовложений в Проект.

Таблица 2. Срок действия стабилизационной оговорки

Максимально допустимый срок действия оговорки	Требуемый объем капиталовложений, руб.
6 лет	До 5 млрд
15 лет	От 5 до 10 млрд
20 лет	Не менее 10 млрд

Законом предусмотрена возможность продления стабилизационной оговорки на 6 лет по заявлению Инвестора, если он заключил контракты с субъектами малого и среднего предпринимательства на сумму не менее 18 % от общего объема инвестиций, а также если он принял на себя обязательства по инвестированию более 1 млрд рублей дохода от реализации Инвестиционного проекта.

Стабилизационная оговорка действует только в отношении реализуемого Инвестиционного проекта. Инвестор при наличии у него наряду с Инвестиционным проектом иной деятельности обязан вести раздельный учет продукции и иных показателей, имеющих значение для подтверждения права на применение стабилизационной оговорки.

Проектная компания, созданная специально под реализацию Инвестиционного проекта, и не менее 90 % всей выручки которой составляют средства от реализации Проекта, вовсе не вправе вести деятельность, не связанную с Инвестиционным проектом.

Ответственность публичной стороны по СЗПК

В случае нарушения своих обязательств публичной стороной и применения к Инвестору актов, ухудшающих условия реализации Инвестиционного проекта, Инвестору подлежит возмещению реальный ущерб при соблюдении им следующих условий:

- осуществление капиталовложений в объеме предусмотренном СЗПК;
- наличие зарегистрированных имущественных прав, в том числе прав на результаты интеллектуальной деятельности, а также введение в эксплуатацию всех объектов, предусмотренных условиями Инвестиционного проекта;
- отсутствие задолженности по обязательным платежам;
- сообщение о нарушении прав организации в уполномоченный орган, заключивший СЗПК от имени Публично-правового образования.

В соответствии с Законом реальным ущербом признается документально подтвержденные и фактически понесенные расходы, возникшие у Инвестора вследствие применения актов, ухудшающих условия реализации Инвестиционного проекта.

Методики расчета реального ущерба и убытков, подлежащих возмещению Инвестору и Публично-правовому образованию по СЗПК, будут специально утверждены подзаконным актом Правительства РФ.



III. Меры государственной поддержки в рамках СЗПК

Возмещение затрат на реализацию Проекта за счет бюджетных средств

Возмещение затрат из бюджетных средств по СЗПК предусмотрено только для Проектов в следующих сферах:

- транспортная инфраструктура;
- энергетическая инфраструктура;
- коммунальная инфраструктура;
- социальная инфраструктура;
- цифровая инфраструктура.

Объекты, созданные при реализации Проектов в перечисленных сферах, если они используются исключительно в целях реализации конкретного Инвестиционного проекта, называются **обеспечивающей инфраструктурой**.

В случае если такие объекты используются в иных целях, которые связаны не только с Инвестиционным проектом, то они принадлежат к **сопутствующей инфраструктуре**.

Если организация строит, модернизирует или реконструирует обеспечивающую и (или) сопутствующую инфраструктуру, в том числе реконструирует объекты в гос. собственности, то она может рассчитывать на получение субсидии:

- на возмещение инвестиционных затрат;
- на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам и займам, а также купонного дохода по облигационным займам, привлеченным для реализации Проекта.

Субсидия выплачивается из федерального или регионального бюджета, в зависимости от того, кто является публичной стороной СЗПК.

Для получения субсидии потребуется выполнить ряд следующих условий:

1. Все имущественные права по Проекту, которые подлежат регистрации, зарегистрированы (объекты недвижимого имущества введены в эксплуатацию, а интеллектуальные права на зарегистрированы).
2. У Инвестора отсутствует задолженность по уплате налогов.

Соблюдены нормативы по возмещению затрат (предельный объем расходов бюджета соответствующего уровня на реализацию Проекта).

Таблица 3. Предельные объемы и сроки возмещения затрат за счет бюджетных средств

Вид инфраструктуры	Предельный объем возмещаемых затрат	Предельный срок возмещения затрат*	Предельный срок возмещения затрат для тех, кто привлек к Проекту малый и средний бизнес*
Обеспечивающая инфраструктура	50 % фактически понесенных затрат**	5 лет	6 лет
Сопутствующая инфраструктура	100 % фактически понесенных затрат**	10 лет	10 лет

Источник: статья 15 Закона

* - Эти сроки исчисляются со дня начала возмещения затрат.

** - Предельный объем возмещаемых затрат не может превышать размер обязательных платежей, исчисленных Инвестором, для уплаты в бюджет публичной стороны по СЗПК, в связи с реализацией Инвестиционного проекта, а именно: налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на добавленную стоимость (за вычетом налога, возмещенного Инвестором), ввозных таможенных пошлин, акцизов на автомобили легковые и мотоциклы.

Оценка вариантов финансового обеспечения

При проведении оценки сравниваются два варианта реализации проекта: (1) с предоставлением субсидии; (2) полностью за счет бюджетных средств без инвестора.

Оценку проводит любой федеральный или региональный гос. орган в зависимости от того, из бюджета какого уровня планируется выплата субсидии.

3. Инвестиционный проект отсутствует в инвест. программах субъектов естественных монополий и в программах перспективного развития. Если это условие не соблюдается, то субсидия может быть выделена только в случае, если финансовое обеспечение объекта инфраструктуры, включенного в инвест. программу, осуществляется полностью за счет средств Инвестора.
4. Проведена оценка вариантов финансового обеспечения затрат на реализацию Проекта, по результатам которой принято решение о предоставлении субсидии.

Для объектов сопутствующей инфраструктуры Законом сделана специальная оговорка, что при принятии решения о предоставлении средств из бюджета такие объекты должны:

- поступить в государственную (муниципальную) собственность или собственность Регулируемой организации. При этом на стадии принятия решения о предоставлении субсидии должен быть определен источник финансирования по обслуживанию, содержанию и эксплуатации объектов.
- либо поступить в частную собственность Инвестора. В этом случае Инвестор берет на себя все расходы по обслуживанию, содержанию и эксплуатации объектов.

В случае если средства были выделены на реконструкцию объектов, которые уже находились в государственной или муниципальной собственности, такие объекты остаются на балансе у государства/муниципалитетов.

Обеспечение минимальной доходности в рамках СЗПК

Инвестору в рамках СЗПК может быть предоставлена поддержка в целях обеспечения его минимальной доходности. Случаи и порядок предоставления такой поддержки установит Правительство РФ.

При этом все вышеперечисленные правила и ограничения при предоставлении возмещения затрат за счет бюджетных средств не применимы при обеспечении минимальной доходности по Проекту.

Иные меры государственной поддержки в рамках СЗПК

В рамках СЗПК могут быть предоставлены иные меры государственной поддержки, не указанные в Законе. Однако весь объем мер такой поддержки не должен превышать объем капитальных вложений, направляемых на реализацию нового Инвестиционного проекта, в отношении которого заключено СЗПК.



IV. Связанные договоры

Что такое связанные договоры?

Под Связанными договорами понимаются договоры, направленные на содействие реализации инвестиционного проекта, информация о которых внесена в Реестр СЗПК.

Условия признания договора связанным

Связанными договорами могут быть признаны следующие договоры:

1. договоры о предоставлении Инвестору субсидий или бюджетных инвестиций;
2. кредитные договоры, предусматривающие предоставление Инвестору кредита по льготной ставке - только в случае, если недополученный доход возмещается кредитором за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ;
3. договоры, заключенные между Инвестором и Регулируемой организацией, который содержит хотя бы одно из следующих условий:
 - условия договора устанавливаются на основании значений долгосрочных параметров регулирования деятельности Регулируемых организаций;
 - цена договора поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг определяется по соглашению сторон (за исключением договоров, в отношении которых нормативным актом предусмотрен порядок определения цены);
 - Инвестор обязуется выплачивать регулярные платежи в пользу Регулируемой организации за выполнение последней работ, поставок товаров, оказания услуг;
 - расходы Регулируемой организации на создание объектов инфраструктуры компенсируются Инвестором в целях достижения Регулируемой организацией параметров эффективности, установленных внутренними актами Регулируемой организации или законодательством.

Как видим, соглашения о ГЧП или концессионные соглашения прямо не названы Законом в качестве Связанных договоров. Вместе с тем субсидии могут предоставляться из бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с условиями, предусмотренными соглашениями о ГЧП или концессионными соглашениями. Поэтому, на наш взгляд, соглашения о ГЧП или концессионные соглашения, в случае если их условия предусматривают предоставление субсидий, могут быть признаны Связанными договорами по СЗПК.

Зачем Инвестору признавать договоры связанными с СЗПК?

Если признать вышеперечисленные договоры Связанными, то в текст СЗПК включается обязанность Публично-правового образования по возмещению реального ущерба Инвестору в случае нарушения Публично-правовым образованием своих обязательств по Связанным договорам (например, нарушение сроков предоставления субсидий, изменение долгосрочных параметров деятельности Регулируемых организаций и т.д.).

Связанные договоры не являются акцессорными и в случае прекращения СЗПК продолжают свое действие.



V. Порядок заключения СЗПК. Частная и публичная проектные инициативы

Частная проектная инициатива

СЗПК может заключаться на основании частной проектной инициативы без проведения конкурса.

При этом в Законе круг лиц, которые могут выступить с частной проектной инициативой, ограничивается лишь российскими юридическими лицами.

Инициатор направляет заявление о заключении СЗПК в субъект РФ или в несколько субъектов РФ, на территории которых планируется реализация Инвестпроекта.

РФ также должна быть указана в качестве стороны СЗПК, если Проект предусматривает значительный объем капиталовложений (подробнее см. [Схему 1](#) настоящего обзора)

Форма заявления и исчерпывающий перечень приложений к нему будут утверждены Правительством РФ. Закон устанавливает лишь общие требования к заявлению о частной проектной инициативе.

Схема 2. Порядок заключения СЗПК по частной проектной инициативе



Публичная проектная инициатива

Помимо частной проектной инициативы Инвестора имеется иной порядок заключения СЗПК – публичная проектная инициатива, исходящая от государства.

Публичная проектная инициатива может предлагаться как федеральными, так и региональными властями. Для этого им нужно опубликовать декларацию о реализации Инвестиционного проекта на официальном сайте ГИС «Капиталовложения». Однако прежде, чем это сделать, потребуются совершить ряд мероприятий, подробнее о которых – в схеме 3.

Схема 3. Мероприятия перед конкурсом по заключению СЗПК

- | | | | |
|---|---|---|--|
| <p>1 Оценка соотношения выгод и затрат проекта
В процессе оценки устанавливается, что выгоднее: реализация проекта с инвестором или только за счет бюджетных средств</p> | <p>2 Согласие региона
По инвест. проектам РФ должно быть получено согласие регионов, на территории которых будет реализован проект</p> | <p>3 Подтверждение источников финансирования
Если проект предусматривает привлечение бюджетных средств, потребуется подтверждение наличия источников</p> | <p>4 Публикация декларации о реализации инвестиционного проекта</p> |
|---|---|---|--|

Доконкурсные процедуры для заключения СЗПК по инициативе публичной стороны

Осуществляет: федеральный или региональный гос. орган

Осуществляет: федеральный гос. орган

Осуществляет: Минфин РФ или региональный Мифин

Осуществляет: федеральный или региональный гос. орган

Сроки процедур не установлены

Конкурс на право заключения СЗПК

Закон содержит общие требования к проведению конкурса. Детали конкурсной процедуры для федеральных конкурсов будут уточняться Правительством РФ; а для региональных конкурсов – законами субъектов РФ.

Заявка на участие в конкурсе должна содержать следующие документы:

1. Основная информация о компании: состав акционеров, размер уставного капитала, финансовая отчетность, учредительные документы;
2. Бизнес-план Проекта;
3. Финансовая модель;
4. Ранее заключенные контракты по Инвестиционному проекту (при наличии);
5. Иные сведения и документы.

Все документы будут подаваться исключительно в электронном виде, заверенные ЭЦП, в личном кабинете ГИС «Капиталовложения».

Победитель конкурса будет определяться, исходя из следующих параметров, отраженных на схеме 4.

Схема 4. Параметры победителя конкурса



Победитель конкурса

- 1 Наибольший объем капиталовложений
- 2 Наименьший объем мер государственной поддержки (субсидий, льгот)
- 3 Кратчайшие сроки при наиболее высокой эффективности

Что такое ГИС «Капиталовложения» и каково ее значение?

Для информационного обеспечения инвестиционной деятельности будет создана новая ГИС «Капиталовложения».

Правила, касающиеся использования этой информационной системы при заключении СЗПК, вступят в силу только спустя год после опубликования Закона.

Примечательно, что Закон предусматривает создание информационной системы не только для учета проектов СЗПК, а в принципе для всех инвестиционных проектов, для реализации которых предоставляются меры государственной (муниципальной) поддержки, подлежащие казначейскому сопровождению.

Из этого можно сделать вывод, что ГИС «Капиталовложения» будет выполнять не только информационную и коммуникационную функцию между государством и инвесторами, но и также позволит государству вести учет и контроль общего объема бюджетных обязательств, которые были приняты на себя бюджетами различных уровней бюджетной системы РФ (на федеральном, региональном и муниципальном уровне).



Приложение 1. Поправки в Налоговый кодекс в связи с СЗПК

Гарантия неизменности налоговых условий

Одной из важнейших гарантий, которую получает Инвестор при реализации Проекта, является гарантия неизменности условий налогообложения на протяжении определенного периода времени. Это означает, что изменения налогового законодательства (включая введение новых налогов или, наоборот, льгот), касающиеся исполнения СЗПК, по общему правилу не будут применяться в отношении Инвестора. Вместе с тем эта гарантия работает только при наличии определенных условий и зависит от того, с каким Публично-правовым образованием было заключено СЗПК.

Общие требования для применения гарантии неизменности налоговых условий

Для того, чтобы Инвестор смог воспользоваться гарантией, необходимо соблюсти ряд требований, установленных законом.

1. Налоговые гарантии применяются только в отношении лица, являющегося стороной по СЗПК

Соответственно, к третьим лицам (в частности, контрагентам Инвестора) эти положения не применяются. Также, например, при уступке Инвестором денежных требований по СЗПК третьему лицу последнее не сможет извлекать какую-либо налоговую выгоду из рассматриваемой гарантии неизменности налогового законодательства.

2. Инвестор должен считаться налогоплательщиком по смыслу налогового законодательства

Это условие может быть важно, когда Инвестор является налоговым агентом, то есть имеет обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов.

Типичным налогом, налогоплательщиком по которому является физическое лицо, но удерживает и уплачивает налог в бюджет налоговый агент (работодатель), является налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Соответственно, если, например, ставка по НДФЛ будет повышена, то на работников Инвестора, являющихся налогоплательщиками по указанному налогу, гарантии распространяться не будут. Это, в свою очередь, приведет либо к уменьшению фактической заработной платы работников, либо к дополнительным тратам Инвестора на фонд оплаты труда для компенсации работникам повышения ставки налога. Таким образом, несмотря на то, что изменения такого законодательства могут негативно повлиять на экономическое состояние Инвестора, они будут действовать.

3. Изменения налогового законодательства не применяются исключительно в отношении правоотношений, связанных с исполнением СЗПК

Если такая связь отсутствует (например, Инвестор параллельно осуществляет иную предпринимательскую деятельность), то к таким правоотношениям новые положения налогового законодательства будут применяться в полной мере.

4. Не применяются только те положения налогового законодательства, которые вступают в силу после даты включения СЗПК в Реестр СЗПК

При этом, напомним, сведения о СЗПК должны быть включены в Реестр в течение 5 рабочих дней после его подписания уполномоченным органом власти, и только после внесения таких сведений в Реестр оно считается заключенным. Соответственно, если налоговое законодательство изменится в указанный промежуток, такая гарантия не будет распространяться на Инвестора, хотя в это время уже имеется подписанное обеими сторонами СЗПК.

5. Инвестор должен вести отдельный учет объектов налогообложения, налоговой базы и сумм налогов по налогам, подлежащим уплате при исполнении СЗПК и при осуществлении иной предпринимательской деятельности

Также Инвестор должен вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) при исполнении СЗПК, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной предпринимательской деятельности, если СЗПК заключено с РФ и субъектом РФ либо с РФ, субъектом РФ и муниципальным образованием.

Таким образом, имеется пять основных требований применения гарантии неизменности налоговых условий: (1) гарантия применяется только по отношению к Инвестору и (2) только в части правоотношений, связанных с исполнением СЗПК; (3) Инвестор – налогоплательщик; (4) изменения законодательства вступили в силу после даты внесения сведений о СЗПК в Реестр СЗПК; (5) Инвестор ведет отдельный учет.

Схема 5. Требования для применения гарантии неизменности налоговых условий



Положения налогового законодательства, на которые распространяется гарантия неизменности налоговых условий

Рассматриваемая гарантия неизменности налоговых условий распространяется не на все изменения законодательства. Закон устанавливает конкретный перечень условий, которые не должны быть изменены и которые зависят от того, какое Публично-правовое образование является стороной СЗПК.

1. Если СЗПК заключен с субъектом РФ, то гарантия действует в отношении изменения следующих элементов налога на имущество организаций и транспортного налога:
 - порядок определения налоговой базы;
 - порядок определения налоговых ставок;
 - порядок определения налоговых льгот;
 - порядок и (или) сроки уплаты по налогу.
2. Если СЗПК заключен с РФ и субъектом РФ, то гарантия действует в отношении новых налогов и сборов, элементов налогов, указанных выше в пункте 1, а также следующих элементов:
 - а) налога на прибыль организаций:
 - объект налогообложения;
 - порядок определения налоговой базы;
 - порядок определения налогового периода;
 - порядок определения налоговых ставок;
 - порядок исчисления налога;
 - порядок и (или) сроки уплаты по налогу.
 - б) налога на добавленную стоимость:
 - срок уплаты и (или) порядок возмещения налога.

3. Если СЗПК заключен с субъектом РФ и муниципальным образованием, то гарантия действует в отношении элементов налогов, указанных выше в пункте 1, а также следующих элементов земельного налога:
 - налоговая ставка;
 - налоговые льготы;
 - порядок и (или) сроки уплаты налога.
4. Если СЗПК заключен с РФ, субъектом РФ и муниципальным образованием, то гарантия действует в отношении всех элементов налогов, указанных в пунктах 1-3 выше.

Таблица 4. Элементы налога, в отношении которых действует гарантия неизменности налоговых условий по СЗПК

Сторона СЗПК	Субъект РФ	РФ, субъект РФ	Субъект РФ, муниципальное образование	РФ, субъект РФ, муниципальное образование
Налог				
Налог на имущество организаций	Порядок определения налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот; порядок и (или) сроки уплаты по налогу			
Транспортный налог				
Налог на прибыль организаций	—	Объект налогообложения; порядок определения налоговой базы, налогового периода, налоговых ставок; порядок исчисления налога; порядок и (или) сроки уплаты по налогу	—	Объект налогообложения; порядок определения налоговой базы, налогового периода, налоговых ставок; порядок исчисления налога; порядок и (или) сроки уплаты по налогу
Налог на добавленную стоимость	—	Срок уплаты и (или) порядок возмещения налога	—	Срок уплаты и (или) порядок возмещения налога
Земельный налог	—	—	Налоговая ставка; налоговые льготы; порядок и (или) сроки уплаты налога	

Срок гарантии неизменности налоговых условий и отдельные особенности её применения

Гарантия неизменности налоговых условий действует либо до истечения указанного в Реестре срока применения стабилизационной оговорки, либо до даты включения в Реестр сведений о расторжении СЗПК.

Выше были рассмотрены лишь общие правила применения гарантии. Вместе с тем, в отдельных случаях могут быть особенности применения такой гарантии, а также обстоятельства, полностью исключающие возможность её использования.

Рассмотрим каждую из особенностей ниже.

1. **Гарантия неизменности налоговых условий не действует, если новый налог вводится с целью замены предыдущего налога, действующего на момент заключения СЗПК**

Замена предыдущего налога подразумевает, что положения, касающиеся такого налога, утрачивают силу, но новым налогом облагается схожий с предыдущим объект налогообложения. Например, объектом земельного налога является право собственности на земельный участок. Соответственно, если земельный налог в нынешнем виде отменяют, но введут его некий аналог, в объект которого также будет включаться право собственности на земельный участок, гарантия неизменности налоговых условий не будет действовать.

2. **Гарантия неизменности налоговых условий не распространяется на изменения налогового законодательства, устанавливающие льготы по трём видам налогов: налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам.** Эта особенность является позитивной для деятельности Инвестора, так как является исключением, позволяющим применять изменения налогового законодательства, улучшающие положения Инвестора.

3. **Поправками предусмотрены исключения для ведения отдельного учета при налогообложении, являющегося обязательным условием применения гарантии**

В соответствии с этим исключением отдельный учет не является обязательным для Инвестора, признаваемого в соответствии с Законом Проектной компанией, если он одновременно не является участником консолидированной группы налогоплательщиков. Если же Инвестор признается Проектной компанией, но является участником консолидированной группы налогоплательщиков, то такой Инвестор ведет отдельный учет в части, касающейся соблюдения положений п. 9 ст. 278.1 НК РФ.



Приложение 2. Поправки в Бюджетный кодекс в связи с СЗПК

Принятие Закона повлекло за собой необходимость внесения изменений в Бюджетный кодекс РФ (БК РФ). Основные изменения коснулись порядка предоставления субсидий различным юридическим лицам.

1. Изменения в части предоставления субсидий компаниям со 100 % государственным участием

Часть изменений, содержащих поправки в БК РФ, касается обеспечения возможности предоставления юридическим лицам со 100 % государственным участием субсидий на возмещение затрат в связи с ранее осуществленными ими капитальными вложениями в объекты капитального строительства, находящиеся в их собственности или в государственной (муниципальной) собственности. Также в этой части было внесено положение о том, что остаток субсидий на возмещение ранее упомянутых затрат, не использованных в отчетном финансовом году, не подлежат возврату в соответствующий бюджет.

2. Изменения в части предоставления субсидий частным компаниям

Поправки позволяют в определенных случаях предоставлять субсидии частным компаниям не только из федерального бюджета, но и из бюджета субъекта РФ.

Перечень случаев, когда предоставление таких субсидий возможно, включал в себя осуществление капиталовложений только в объекты транспортной, энергетической, инженерной инфраструктуры. Однако в связи с внесением изменений теперь допускается осуществление капиталовложений и в иную инфраструктуру в случаях, указанных в законах (в частности, в Законе о СЗПК). Также было уточнено положение о возможности предоставления субсидий на возмещение затрат в связи с ранее осуществленными капитальными вложениями в объекты инфраструктуры в части того, что объекты инфраструктуры должны находиться в собственности компаний, осуществляющих капиталовложения, а в случаях, установленных законами, в государственной (муниципальной) собственности.

3. Изменения в части предоставления субсидий государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям

Поправки предусматривают, что публичные компании теперь также могут получить субсидии на возмещение затрат в связи с ранее осуществленными капитальными вложениями в объекты, находящиеся в собственности публичных компаний, а также в случаях, установленных законами, в объекты инфраструктуры, находящиеся в государственной (муниципальной) собственности.

АБ «Инфралекс»

АБ «Инфралекс» – национальная юридическая фирма, созданная командой выпускников юридического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова с 20-летним опытом работы, ведущими профессионалами в своих областях.

Фирма оказывает консультационные услуги в области правового сопровождения государственных и частных бизнес-проектов. Среди клиентов фирмы – федеральные органы исполнительной власти, крупные российские и иностранные компании, а также частные лица.

Профессиональная команда ИНФРАЛЕКС, состоящая из более чем 60-ти адвокатов и юристов, способна добиться положительного результата при реализации самых сложных и комплексных проектов.

Практика ГЧП. Транспорт. Инфраструктура АБ «Инфралекс» предлагает клиентам:

- Разработку концепций / стратегий / схем развития инвестиционных проектов и правовое сопровождение их реализации, в том числе в подготовку проектов концессионных соглашений, соглашений о ГЧП, СЗПК, контрактов жизненного цикла, договоров подряда и иных соглашений;
- Сопровождение подготовки, организации и проведения конкурсных процедур для реализации инвестиционного проекта, в том числе разработка частных концессионных инициатив, конкурсной документации, проектов распорядительных актов органов исполнительной власти на федеральном, региональном и муниципальном уровнях;
- Правовую оценку рисков реализации ГЧП-проектов и выработку предложений по их устранению / минимизации.
- Экспертный анализ инвестиционной деятельности на предмет:
 - соответствия целям деятельности и стратегии развития;
 - наличия альтернативных возможностей реализации инвестиционного проекта на более выгодных условиях;
 - экономической эффективности реализации инвестиционного проекта.
- Экспертный анализ инвестиционной деятельности на соответствие санкционному законодательству ЕС и США, других стран.

КОНТАКТЫ:

123112, Москва, Пресненская набережная 8, стр. 1

Комплекс «Город Столиц»

Тел: +7 495 653 82 99

Факс: +7 495 653 82 93

E-mail: welcome@infralex.ru

Оговорки

Настоящий обзор подготовлен сотрудниками АБ «Инфралекс» в целях обобщения содержания Закона о СЗПК и информирования о его содержании участников рынка инвестиционных проектов и капиталовложений. Приведенные в обзоре выводы и оценки, если не указано иное, являются мнением авторского коллектива, а не официальной позицией АБ «Инфралекс».

Информация, представленная в настоящем обзоре, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем представленная здесь информация не может использоваться для принятия каких-либо управленческих решений при реализации конкретных инвестиционных проектов. АБ «Инфралекс» не несет ответственности за ущерб, нанесенный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в настоящем обзоре.

Для применения норм Закона о СЗПК для реализации конкретных инвестиционных проектов необходимо проведение дополнительного анализа применительно к конкретным параметрам реализуемого проекта. По всем вопросам относительно применимости норм Закона о СЗПК следует обращаться к специалистам по соответствующим направлениям. Содержание обзора актуально на дату публикации.

В работе над обзором принимали участие Гостиев Николай, Иванов Дмитрий, Коршунова Лина, Краулин Константин, Матузов Вячеслав, Мусазаде Расим, Устименко Никита, Черниговский Максим.

■ инфралекс

