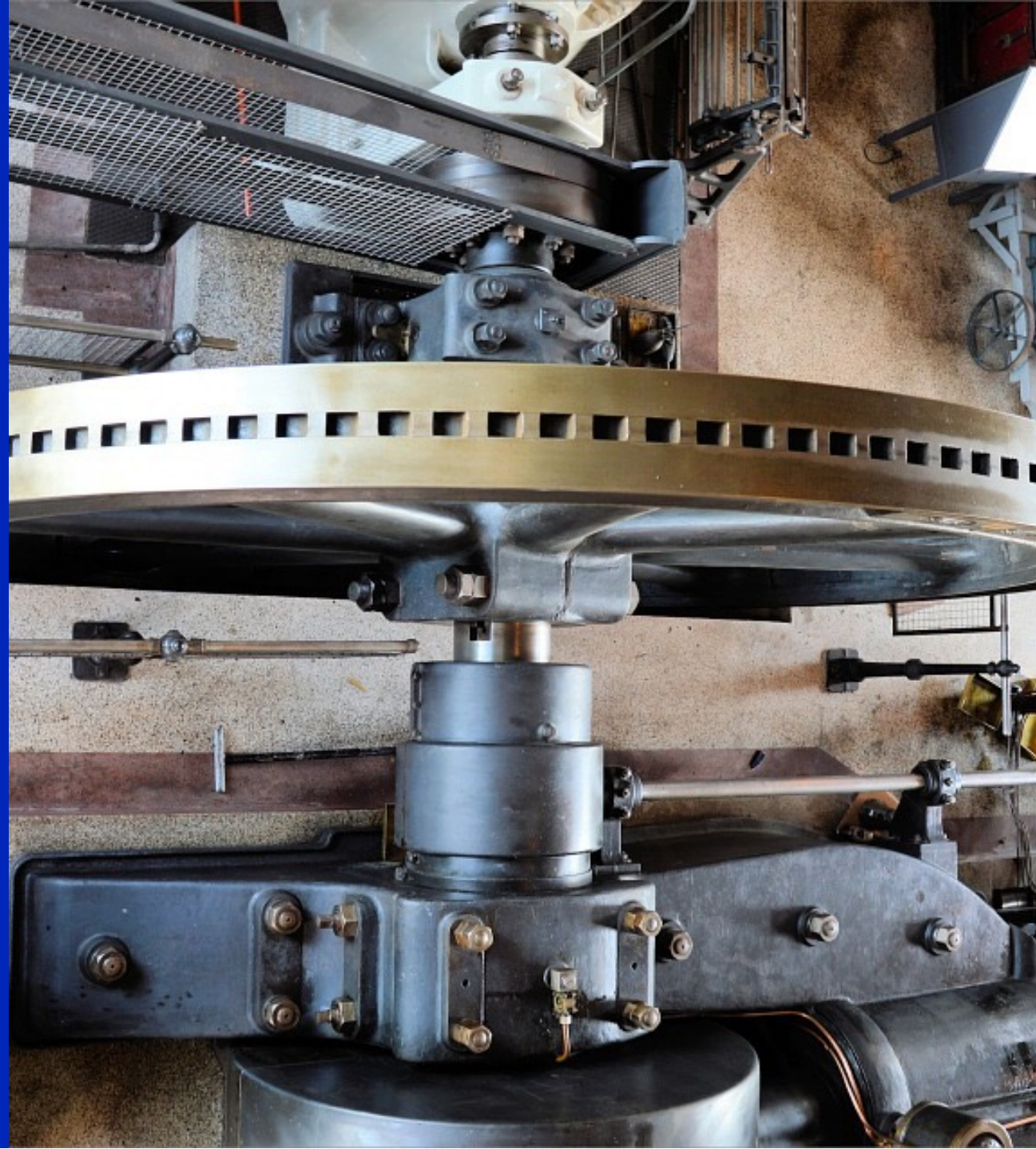


ОЭЗ и ТОСЭР: Особенности налогообложения

Екатерина Лакатош
Руководитель команды
налоговой практики

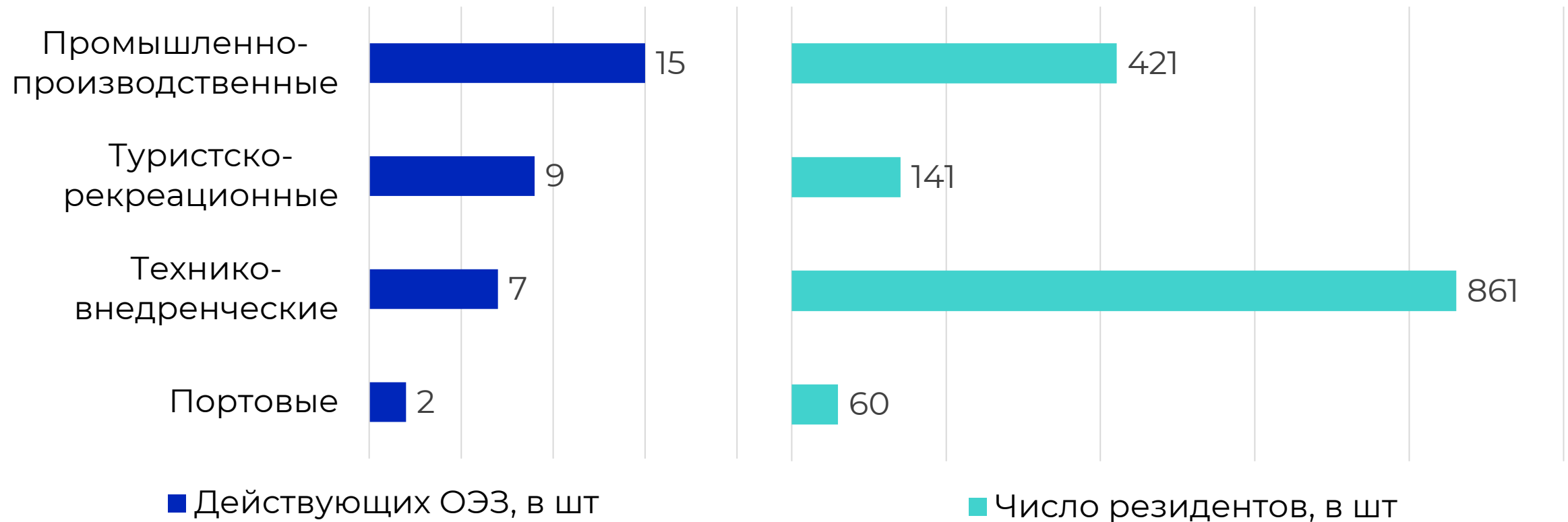
30 сентября 2021 г.



Особые экономические зоны

- Резидентами могут быть:
 - Коммерческие организации
 - Зарегистрированные на территории образования, где находится ОЭЗ
 - Заключившие соглашение об осуществлении соответствующей деятельности
- Соглашение подразумевает:
 - Капитальные вложения в размере 120 млн руб., а для промышленной еще и 40 млн руб. в течение первых 3 лет со дня заключения соглашения
- Сниженные ставки, освобождения и иные специальные условия по:
 - Налог на прибыль
 - НДС
 - Страховым взносам
 - Налог на имущество
 - Транспортному налогу
 - Земельному налогу
 - НДСПИ
- Процедура свободной таможенной зоны
- «Дедушкина оговорка», защита от увеличения налоговой нагрузки

Особые экономические зоны



ОЭЗ – налог на прибыль

| | Базовые условия | Для резидентов |
|------------------------------|-------------------------------|---|
| Налог на прибыль | 20% | Не более 15,5%* |
| <i>в федеральный бюджет</i> | 2% (3% в 2017 г. - 2024 г.) | 2% Или 0%** |
| <i>в региональный бюджет</i> | 18% (17% в 2017 г. - 2024 г.) | Или 0% в первые 6 лет и 1,5% и 8,5 (1% и 9% с 2025 г.) во вторые 6 лет*** Не более 13,5% |

* Ставки применяются при условии ведения отдельного учета и обычно растут в зависимости от срока нахождения в статусе резидента. Условия следует уточнять по каждой ОЭЗ.

** Для резидентов туристско-рекреационных ОЭЗ и в Магаданской области.

*** По инвестпроектам в ОЭЗ в Калининградской области в зависимости от срока.

ОЭЗ – нематериальные активы

- Если резидент примет решение зарегистрировать исключительные права на полученный результат научных исследований, то в налоговом учете признается НМА, стоимость которого включается в расходы через амортизацию.
- На момент заключения соглашения о ведении деятельности на территории ОЭЗ и в течение трех лет с даты заключения соглашения резиденту не допускается осуществление вложений в виде НМА.

ОЭЗ – имущественные налоги

| | Базовые условия | Для резидентов ОЭЗ |
|--------------------|---|--------------------------------|
| Налог на имущество | Не более 2,2% | Освобождение на 10 лет* |
| Земельный налог | Не более 1,5% | Освобождение на 5 лет |
| Транспортный налог | В зависимости от транспортного средства | В зависимости от региона от 0% |

* Резиденты ОЭЗ по общему правилу не платят налог с недвижимого имущества, если оно:

- приобретено (создано) для деятельности на территории ОЭЗ
- учтено на балансе резидента
- расположено на территории ОЭЗ и используется в рамках соглашения о создании ОЭЗ

Существует риск по имуществу, приобретенному до получения статуса резидента.

ОЭЗ – льготы по налогу на имущество

- Документы, подтверждающие применение льготы:
 - Инвестиционный проект
 - Инвестиционная декларация
 - Свидетельство о внесении в реестр резидентов ОЭЗ
 - Первичные бухгалтерские документы о составе основных средств, их остаточной стоимости и принятии на учет
 - Иные документы, подтверждающие выполнение работ (услуг) в соответствии с инвестиционным проектом



ОЭЗ – взносы

| | Базовые условия | Для резидентов |
|------------------|---|---|
| Страховые взносы | ОПС – 22%, ОМС – 5,1%, ФСС – 2,9% | В калининградской ОЭЗ*: ОПС – 6%, ОМС – 0,1%, ФСС – 1,5% |

* Тарифы применяют те, кто включен в реестр резидентов ОЭЗ в период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2022 г. (включительно). Пониженные тарифы они применяют в течение 7 лет (считая с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда их включили в реестр), но не позднее 31 декабря 2025 г.

Применимо только к новым рабочим местам, созданным при реализации проекта.

Остальные резиденты ОЭЗ применяют пониженные тарифы на общих основаниях.

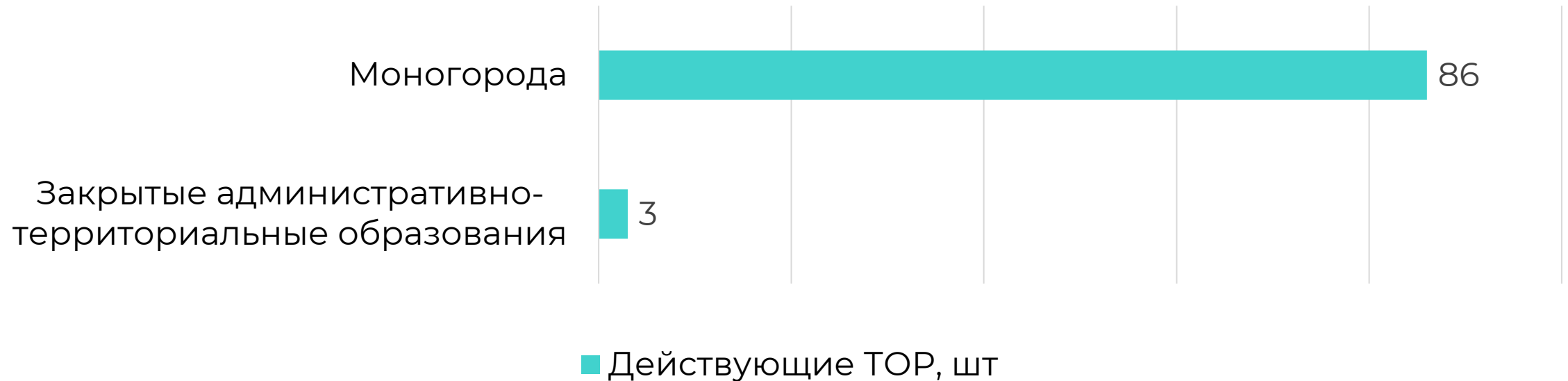
ОЭЗ – НДС и таможенные процедуры

- Облагается НДС по 0% ставке реализация товаров, помещенных по таможенную процедуру свободной таможенной зоны (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ)
- Не нужно платить «ввозной» НДС с товаров, которые выпущены для внутреннего потребления при завершении процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области при соблюдении условий, которые указаны в пп. 1.1 п. 1 ст. 151 НК РФ.
- Освобождается от НДС проведение работ (оказание услуг) резидентами в портовой ОЭЗ (пп. 27 п. 3 ст. 149 НК РФ)

Территория опережающего социально-экономического развития

- Резидентами могут быть:
 - Коммерческие организации
 - Зарегистрированные на территории образования, где находится ТОСЭР
 - Заключившие соглашение об осуществлении соответствующей деятельности
- Соглашение подразумевает:
 - Определенный уровень капитальных вложений
 - Долю иностранных работников
- Сниженные ставки, освобождения и иные специальные условия по:
 - Налог на прибыль
 - НДС
 - Страховым взносам
 - Налог на имущество
 - Транспортному налогу
 - Земельному налогу
 - НДСПИ
- Процедура свободной таможенной зоны
- «Дедушкина оговорка», защита от увеличения налоговой нагрузки при условии, что это определено в соглашении

Территория опережающего социально-экономического развития



ТОСЭР – налог на прибыль

Базовые условия

Для резидентов

Налог на прибыль

20%

в федеральный бюджет

2% (3% в 2017 г. - 2024 г.)

0%* в течение 5 лет с первого года с прибылью, но не всегда

в региональный бюджет

18% (17% в 2017 г. - 2024 г.)

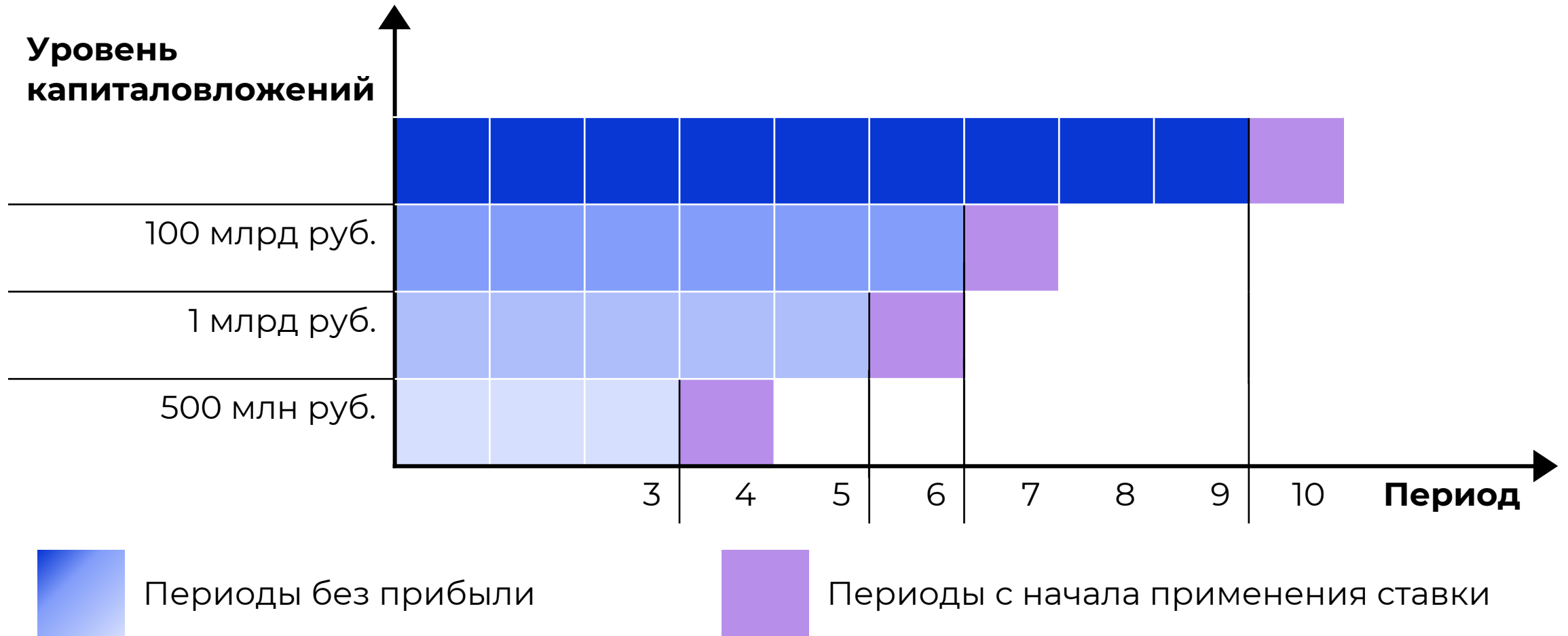
До 5%* в течение 5 лет с первого года с прибылью и не меньше 10%* в течение следующих 5 лет

*Льготные ставки применяются:

- ко всей базе, если ведется отдельный учет доходов весь срок действия соглашения и доходы от деятельности в рамках соглашения составляют минимум 90% всех облагаемых доходов либо не меньше 90% за 3 налоговых периода, предшествующих текущему
- только к части доходов по соглашению при ведении отдельного учета и закреплении этого подхода в учетной политике

ТОСЭР – налог на прибыль

Срок на применение льготных ставок может начать течь раньше первой прибыли, что приведет к снижению положительной отдачи



ТОСЭР – налог на прибыль

- Ставка 0% в федеральный бюджет применяется только если власти регионов РФ, где расположена организация и каждое ее обособленное подразделение, ввели для резидентов ТОСЭР пониженные ставки по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ
- Условия для применения льгот по налогу:
 - Регистрация организации на территории ТОСЭР
 - Наличие статуса резидента
 - Организация не является резидентом ОЭЗ любого типа или участником регионального инвестиционного проекта
- А также:
 - Обособленные подразделения могут быть только на территории этого или иных ТОСЭР
 - Организация не является НКО, банком, страховой организацией (страховщиком), НПФ, профессиональным участником РЦБ, клиринговой организацией
 - Неприменение спецрежимов
 - Отсутствие участия в консолидированной группе налогоплательщиков

ТОСЭР – НДС и имущественные налоги

Базовые условия

Для резидентов

НДС

0%, 10%, 20%

0% по реализации товаров, помещенных под процедуру свободной таможенной зоны, а также возможность заявительного порядка возмещения

Налог на имущество

Не более 2,2%

Земельный налог

Не более 1,5%

Могут предоставить власти субъектов РФ и местные власти

Транспортный налог

В зависимости от транспортного средства

ТОСЭР – взносы

Страховые взносы

Базовые условия

ОПС – 22%,
ОМС – 5,1%,
ФСС – 2,9%

Для резидентов

ОПС – 6%,
ОМС – 0,1%,
ФСС – 1,5%

Льготные ставки применяются:

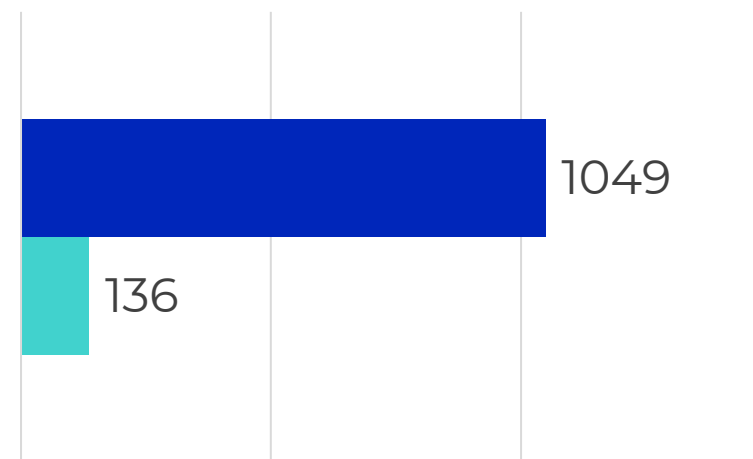
- только в отношении выплат лицам, занятым на новых рабочих местах по трудовому договору, которые впервые были созданы при исполнении соглашения о деятельности, а их обязанности должны быть связаны непосредственно с исполнением соглашения о ТОСЭР, при увеличении количества рабочих мест необходимо доп соглашение.
- при условии, что статус резидента был получен в течение 3 лет со дня создания ТОСЭР

Для применения тарифов в отношении дополнительных мест надо согласовывать новый перечень рабочих мест с органами управления ТОСЭР.

Исключение составляет ТОСЭР в Дальневосточном федеральном округе (в их случае статус должен быть получен до 31 декабря 2021 г., а объем инвестиций не менее 500 тыс. руб.).

Выводы

- В ОЭЗ значительное внимание уделяется капитальным вложениям, в ТОСЭР – новым рабочим местам
- Резидентами в обоих случаях могут быть компании с иностранным участием, хотя среди участников преобладают российские компании
- Условия необходимо проверять для каждой зоны и территории
- Существует вероятность частичного применения льгот
- Финансовый эффект может оказаться неоднородным во времени



- Все резиденты ОЭЗ
- С иностранным участием

По данным БД «Руслана» на 29.09.21 по компаниям, по которым обнаружена информация.

Лакатош Екатерина

Руководитель команды налоговой практики

LakatoshEA@schneider-group.com

