

## ЗАКОНЫ

# Совершенствование льготных режимов предпринимательской деятельности на территории Дальнего Востока

**АНДРЕЙ МИКУЛИН,**  
руководитель сахалинского  
офиса «Пепеляев Групп»



**ПРАКТИЧЕСКИЙ ОПЫТ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ НА ТЕРРИТОРИЯХ ОПЕРЕЖАЮЩЕГО РАЗВИТИЯ (ТОР) И СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК (СПВ) ВЫЯВИЛ РЯД СУЩЕСТВЕННЫХ НЕДОСТАТКОВ В ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ЭТИХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РЕЖИМОВ. ЭТО ПОБУДИЛО ЗАКОНОДАТЕЛЯ ВНЕСТИ РЯД ИЗМЕНЕНИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УСЛОВИЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЛЯ РЕЗИДЕНТОВ ЭТИХ ТЕРРИТОРИЙ.**

**БЕЗУСЛОВНО,** одним из самых интересных для инвесторов нововведений стало правило о так называемой «дедушкиной оговорке», вступившее в действие с 1 января 2019 года. Суть нового правила — в предоставлении резидентам ТОР и СПВ возможности не применять положения налогового законодательства, которые изменяют их положение как налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов.

«Заморозка» налоговых ставок и тарифов страховых взносов относится к изменениям в правовом регулировании, так или иначе ухудшающим положение резиден-

тов, — в части увеличения или отмены пониженных льготных ставок, отмены или изменения условий предоставления преференций. Вместе с тем она касается лишь страховых взносов, налога на прибыль, налога на имущество, транспортного и земельного налогов и не распространяется на НДС и акцизы. То есть при изменении размера и порядка уплаты НДС (как это, например, произошло с 1 января 2019 года) и акцизов новые правила придется применять и резидентам ТОР и СПВ.

Следует отметить, что стабилизационная оговорка применяется только при условии, что в тексте соглашения об осуществлении деятельности указаны ссылки на положения актов налогового законодательства в части использования таких налоговых преференций. Наш опыт показывает, что управляющая компания не всегда включает в текст соглашения прямые ссылки на конкретные нормы. Во избежание дополнительных рисков инвесторам на этапе согласования условий соглашения следует обращать внимание на это обстоятельство и при необходимости настаивать на редактировании проекта документа.

Важное значение для инвесторов имеют также законодательные меры, направленные на исключение случаев неоправданного лишения резидентов ТОР и СПВ права на применение льготы по налогу на прибыль по мотиву недостижения ими 90-процентного порога доходов от осуществления деятельности в рамках заключенного соглашения. Практика показала, что в результате не зависящих от

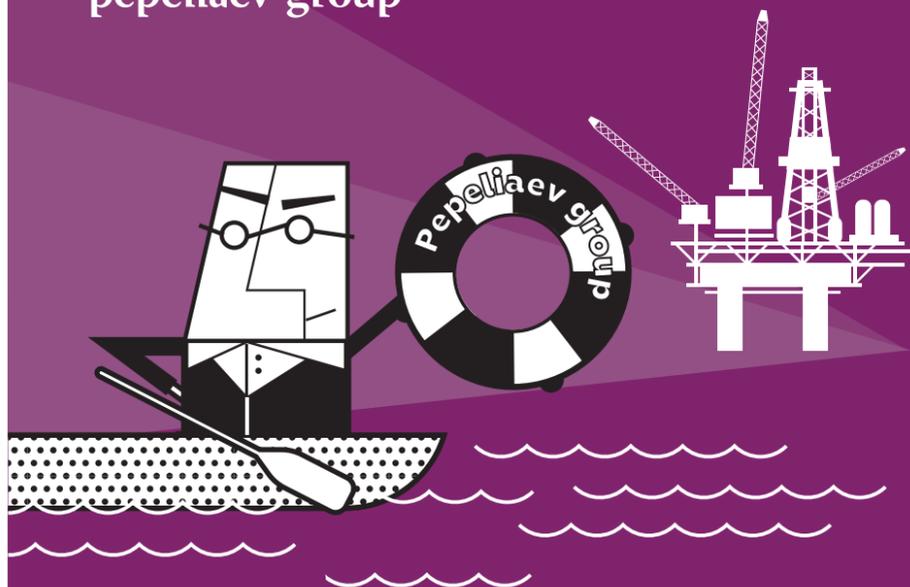
резидентов обстоятельств, исключительно вследствие макроэкономических процессов, в их отчетности могут формироваться существенные внереализационные доходы в виде положительных курсовых разниц по валютным обязательствам. Это «доходы», возникающие лишь в результате исполнения правил бухгалтерского учета, позволяют говорить о недостижении резидентами необходимого 90-процентного уровня доходов от реализации инвестиционного проекта и, как следствие, порождают существенный риск лишиться права на применение налоговых преференций. В целях устранения этой неопределенности с 1 января 2020 года положительные курсовые разницы будут исключены из расчета доли доходов, полученных от реализации соглашений об осуществлении инвестиционной деятельности, и влиять на долю доходов уже не будут.

Впрочем, по аналогии с уже действующим схожим механизмом для участников региональных инвестиционных проектов мы можем с высокой долей вероятности предположить, что в отношении прошлых периодов (например, 2017 год) налоговые органы будут придерживаться формальной позиции и считать, что резиденты, не достигшие 90-процентного порога дохода из-за положительных курсовых разниц, не вправе применять льготную ставку налога на прибыль. Однако эта позиция налоговых органов не бесспорна и, определенно, не соответствует цели и смыслу законодательства о защите и поощрении инвестиций на Дальнем

Востоке. Судебная практика показывает, что при условии надлежащей правовой защиты инвестор в такой ситуации имеет реальную возможность доказать свое право на применение преференций. В этом году внесены и другие изменения, направленные на совершенствование условий ведения предпринимательской и инвестиционной деятельности резидентами ТОР и СПВ. Например, предусмотрена возможность включения в границы ТОР акватории водных объектов, что позволит резидентам осуществлять деятельность, связанную с их использованием (рекреационная деятельность, строительство гидротехнических сооружений и т.д.). Сокращены сроки, на которые могут быть продлены проверки в отношении резидентов ТОР и СПВ. Теперь в исключительных случаях проверки в отношении малых предприятий могут быть продлены не более чем на 30 часов, в отношении микропредприятий — не более чем на 10 часов, в отношении иных резидентов — не более чем на 15 рабочих дней. Безусловно, названные нововведения усиливают гарантии стабильности правового статуса резидентов и в целом улучшают инвестиционный климат в Дальневосточном регионе. В условиях частого меняющихся норм законодательства бизнесу необходимо постоянно отслеживать такие изменения. Это позволит, с одной стороны, избежать вероятных негативных последствий, а с другой — своевременно использовать новые возможности экономического стимулирования, которые предоставляются законодателем.

Реклама

**П<sup>g</sup>**  
pepliaev group®



**ПРАВОВОЕ  
СОПРОВОЖДЕНИЕ  
КОМПАНИЙ НЕФТЕГАЗОВОЙ  
ОТРАСЛИ**

## Отраслевые решения

- Юридическая экспертиза и подготовка документов по разработке и освоению нефтегазовых месторождений.
- Консультирование по вопросам, связанным с соглашениями о разделе продукции.
- Юридическое сопровождение и проработка правовых последствий сделок по приобретению и отчуждению имущества/активов в добывающей отрасли.
- Юридическая поддержка клиентов при получении лицензий на право пользования недрами.
- Правовое содействие при инвестировании в строительство, реконструкции и обслуживании производственных мощностей.
- Правовое содействие при организации перевозки и поставки нефтегазового сырья и продуктов его переработки.
- Сопровождение проектов с учетом антимонопольного законодательства, в том числе в области естественных монополий.
- Налоговое консультирование при добыче полезных ископаемых.
- Консультирование при первичном размещении ценных бумаг (IPO) и иных операциях компаний с ценными бумагами.
- Представление интересов в государственных и судебных органах по спорным вопросам.
- Консультирование по вопросам, связанным с режимами свободного порта Владивосток и территориями опережающего социально-экономического развития; Сопровождение заявителя до момента присвоения статуса резидента.
- Юридическое сопровождение инвестиционных проектов.
- Услуги в области морского права (купля-продажа/строительство и регистрация судов, наложение ареста на морские суда, сопровождение договоров морской перевозки грузов (тайм-чартер, бербоут-чартер, димайз-чартер) и др.

**АНДРЕЙ МИКУЛИН**

Руководитель Сахалинского офиса

Моб.: +7 (962) 120-49-79

E-mail: a.mikuln@pgplaw.ru

**НАТАЛЬЯ ПРИСЕКИНА**

Партнер, руководитель Дальневосточного офиса

Моб.: +7 (924) 730-06-69

E-mail: n.prisekina@pgplaw.ru



г. Южно-Сахалинск,  
Коммунистический проспект,  
д. 31-Б/1, Бизнес-центр Green  
Palace, этаж 3, офис 302



г. Владивосток,  
ул. Алеутская, 45,  
бизнес-центр Sky City, 8 этаж,  
офис 806

www.pgplaw.ru



CHAMBERS  
GLOBAL

CHAMBERS  
EUROPE

IFLR  
1000

ПРАВО  
300