
НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ ПРОЕКТА

В ВОПРОСАХ
И ОТВЕТАХ



СОДЕРЖАНИЕ

Общие вопросы	5
Освобождение по НДС	17
Освобождение по налогу на прибыль	19
Льготы по страховым взносам	20
НДФЛ	24
Иные налоги	26
УСН	27
Возмещение таможенных платежей	29
Бухгалтерский учет	30
Контакты	32

Ответы на вопросы в этой брошюре даны сотрудниками Фонда «Сколково».

Наша позиция не является официальным разъяснением законодательства и может не всегда совпадать с точкой зрения контролирующих органов.

При принятии любых важных решений мы настоятельно рекомендуем вам проконсультироваться с хорошим юристом.

Дата последнего обновления брошюры: 01.08.2015.



СОКРАЩЕНИЯ

ВАС РФ – Высший Арбитражный Суд Российской Федерации

Закон о Сколково - Федеральный закон от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» ([ССЫЛКА](#))

Закон о страховых взносах - Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» ([ССЫЛКА](#))

Минфин - Министерство финансов Российской Федерации

НДС - налог на добавленную стоимость

НДФЛ - налог на доходы физических лиц

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации ([ССЫЛКА](#))

освобождения – освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС и налогу на прибыль и освобождение от обложения налогом на имущество

ПФР - Пенсионный фонд Российской Федерации

страховые взносы - страховые взносы на обязательные виды страхования согласно Закону о страховых взносах

УСН - упрощенная система налогообложения

участник проекта – участник проекта «Сколково»

ФНС - Федеральная налоговая служба Российской Федерации

ФСС - Фонд социального страхования Российской Федерации



ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

1. Какие налоговые льготы предоставляются участникам проекта?

Участникам проекта, применяющим общую систему налогообложения, предоставляются следующие освобождения и льготы:

- освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль;
- освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров в Российскую Федерацию);
- освобождение от обложения налогом на имущество;
- пониженный тариф страховых взносов – 14%;
- компенсация таможенных платежей (таможенной пошлины и НДС) в отношении товаров, ввозимых для строительства, оборудования и технического оснащения объектов недвижимости в инновационном центре «Сколково» или необходимых участникам проекта для осуществления их исследовательской деятельности.



Участники проекта, применяющие УСН, от уплаты единого налога не освобождаются.

2. Должны ли участники проекта переходить на УСН?

Возможность получения статуса участника проекта не связана с применением общей системы налогообложения или УСН. Участником проекта может стать компания, применяющая любую систему налогообложения. При этом получение статуса участника проекта не влечет изменение системы налогообложения.



Аналогичная позиция изложена в письмах Минфина от 01.11.2011 № 03-11-06/2/150 и от 26.10.2011 № 03-11-20/2.

3. Предоставляются ли какие-либо налоговые льготы участникам проекта, применяющим УСН?

Специальных налоговых льгот для участников проекта, применяющих УСН, законодательством не предусмотрено. Организации, применяющие УСН, даже после получения статуса участника проекта обязаны уплачивать единый налог в связи с применением УСН.



В то же время такие участники проекта могут уплачивать страховые взносы по пониженным тарифам, которые предусмотрены для участников проекта вне зависимости от применяемого режима налогообложения.



Использование общей системы налогообложения и применение всех освобождений и льгот, предусмотренных для участников проекта, в большинстве случаев является экономически более выгодным, чем применение УСН.

4. С какого момента можно применять налоговые льготы для участников проекта?

Налог на прибыль и НДС

Освобождение по НДС и налогу на прибыль может быть использовано с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был получен статус участника проекта (п. 3 ст. 145.1 и п. 4 ст. 246.1 НК РФ).

При этом компания должна не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, с начала которого она использует освобождения, направить в налоговый орган по месту своего учета два документа:

- 1) уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по утвержденной форме (далее – уведомление, [ссылка на форму](#)) и
- 2) заверенную копию свидетельства о внесении записи о присвоении статуса участника проекта в реестр, которое она получила от Фонда «Сколково» (далее – копия свидетельства).

Копия свидетельства заверяется печатью организации и подписью ее руководителя. Нотариальное заверение не требуется.

Уведомление заполняется отдельно по налогу на прибыль и НДС, то есть обычно в налоговый орган направляется два экземпляра уведомления.

Обращаем внимание, что направление уведомления и копии свидетельства рассматривается налоговыми органами в качестве условия применения освобождений по НДС и налогу прибыль. Поэтому во избежание споров с налоговыми органами мы рекомендуем вам соблюдать сроки представления указанных документов.



Пример. Если компании присвоен статус участника проекта 20.01.2015, то освобождение по налогу на прибыль и НДС она может начать использовать с 01.02.2015. При этом уведомления и копия свидетельства должны быть направлены в налоговый орган до 20.03.2015.



Отчет о финансовых результатах (выписку из книги учета доходов и расходов) при уведомлении налоговых органов о начале использования



освобождений по НДС и налогу на прибыль представлять не требуется, это прямо следует из НК РФ (абз. 2 п. 3 ст. 145.1 и абз. 2 п. 4 ст. 246.1 НК РФ).

Налог на имущество

В НК РФ прямо не указано, с какого момента можно применять льготу по налогу на имущество. В качестве условия ее применения названо лишь наличие статуса участника проекта. Кроме этого указано, что для подтверждения права на освобождение по налогу на имущество участники проекта обязаны представить в налоговый орган документы, подтверждающие наличие у них статуса участников проекта, а также данные учета доходов (расходов). Однако не сказано, что представление этих документов обуславливает начало применения льготы.

В то же время ФНС в п. 7 письма от 15.12.2011 № ЕД-21-3/375 применительно к освобождению по налогу на имущество указывает: «при этом п. 3 ст. 145.1 Кодекса предусмотрен порядок представления документов и период, с которого участники проекта будут использовать право на освобождение». Иными словами, по мнению ФНС, льгота по налогу на имущество, по аналогии с освобождением по НДС, может применяться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был получен статус участника проекта.

При этом условием ее применения, по мнению ФНС, видимо, является представление уведомления и копии свидетельства.

По нашему мнению, такая трактовка является расширительным законодательства. В НК РФ отсутствуют положения, препятствующие применению льготы по налогу на имущество с момента получения статуса участника проекта.

Страховые взносы

Пониженные тарифы страховых взносов применяются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был получен статус участника проекта. При этом представлять какие-либо документы в органы контроля за уплатой страховых взносов не требуется (ч. 1 ст. 58.1 Закона о страховых взносах).

5. Какие документы и когда нужно представить для продления освобождений?


НДС


Участник проекта обязан ежегодно «продлевать» освобождение по НДС. Для этого по истечении 12 календарных месяцев со дня начала использования освобождения, не позднее 20-го числа последующего месяца, в налоговые органы нужно представить (подп. 5 и 6 ст. 145.1 НК РФ):

- документ, подтверждающий статус участника проекта (копия свидетельства);



- отчет о финансовых результатах (выписку из книги учета доходов и расходов), подтверждающий годовой объем выручки от реализации;
- уведомление о продлении использования права на освобождение ([ССЫЛКА](#)).


 Пример. Если льгота по НДС используется с 01.11.2015, то документы должны быть представлены в налоговый орган до 20.12.2016.

 Аналогичная позиция в отношении п. 4 ст. 145 НК РФ, формулировки которого полностью аналогичны п. 5 ст. 145.1 НК РФ, изложена в Постановлении Президиума ВАС РФ от 12.08.2003 № 2500/03.

Налог на прибыль

Для подтверждения права на освобождение по налогу на прибыль по окончании налогового периода, не позднее 20-го числа последующего месяца (то есть до 20 января), в налоговый орган представляются (п. 6 ст. 246.1 НК РФ):

- документ, подтверждающий статус участника проекта (копия свидетельства);
- выписка из книги учета доходов и расходов или отчет о прибылях и убытках, подтверждающие годовой объем выручки от реализации;
- уведомление о продлении использования права на освобождение ([ССЫЛКА](#)).

 Пример. Если льгота по налогу на прибыль используется с 01.10.2015, то документы должны быть представлены в налоговый орган до 20.01.2016.

Налог на имущество, страховые взносы

Отдельное представление документов законом не предусмотрено.

6. За какой период должен представляться отчет о финансовых результатах (выписка из книги учета доходов и расходов) при продлении освобождения?

НДС

Согласно закону представляется отчет о финансовых результатах (выписка из книги учета доходов и расходов), подтверждающая *годовой объем выручки от реализации* (п. 6 ст. 145.1 НК РФ).

Несмотря на необходимость подтверждения годового объема выручки, существует риск того, что налоговые органы могут трактовать данное положение как обязывающее участника проекта подтвердить выручку за 12-месячный период использования освобождения.



Для устранения данного риска мы рекомендуем представлять в налоговый орган отчеты о финансовых результатах за предшествующий календарный год и на ближайшую отчетную дату (либо выписку из книги учета доходов и расходов – за эти периоды). Мы также рекомендуем обсудить данный вопрос с вашей налоговой инспекцией.

Налог на прибыль

Для продления освобождения в налоговые органы необходимо представить отчет о финансовых результатах (выписку из книги учета доходов и расходов) до 20 января года, следующего за отчетным. Однако, в большинстве случаев, бухгалтерская отчетность к этому времени еще не готова.

В связи с этим мы рекомендуем формировать и направлять в налоговые органы предварительный отчет о финансовых результатах. Поскольку он необходим исключительно для подтверждения размера выручки, последующее уточнение других строк не будет иметь негативных последствий.

7. Утрачиваем ли право на освобождения, если документы для продления их использования мы представили с опозданием?

По нашему мнению, право на освобождение в этом случае не утрачивается.

Согласно позиции Пленума ВАС РФ лицам, фактически использовавшим освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не может быть отказано в праве на такое освобождение только лишь по мотиву непредставления в установленный срок уведомления о продлении использования права на освобождение и необходимых документов (п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33).



Аналогичная позиция изложена в письме ФНС от 16.04.2015

№ ГД-4-3/4108@

Указанные разъяснения Пленума ВАС и ФНС даны в отношении освобождения (ст. 145 НК РФ), которое полностью аналогично освобождению для участников проекта (ст. 145.1 и ст. 246.1 НК РФ). Поэтому, по нашему мнению, эти разъяснения применимы и к участниками проекта.

Если вы своевременно не представили в налоговый орган документы для продления освобождения, мы рекомендуем вам обязательно их представить (даже с нарушением срока), а также обратить внимание налоговых органов на указанные выше позиции Пленума ВАС РФ и ФНС.



8. Должны ли участники проекта подавать налоговые декларации и расчеты по страховым взносам?

Налог на прибыль и НДС

Участники проекта при соблюдении необходимых условий освобождаются от обязанностей налогоплательщиков по НДС и налогу на прибыль (п. 1 ст. 145.1 и п. 1 ч. 246.1 НК РФ). При этом обязанность по представлению деклараций по указанным налогам установлена *только для налогоплательщиков* (п. 5 ст. 174 и п. 1 ст. 289 НК РФ). Таким образом, поскольку участники проекта, использующие указанные освобождения, от обязанностей налогоплательщиков по НДС и налогу на прибыль освобождены, то декларации по этим налогам они подавать не должны.

Исключение составляют случаи исполнения обязанностей налогового агента, выставления покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС, а также ряд других специфических случаев.



Аналогичная позиция изложена в письмах Минфина от 15.05.2012 № 03-07-15/45; ФНС от 31.05.2012 № ЕД-4-3/8966@ и от 15.12.2011 № ЕД-21-3/375; Управления ФНС по г. Москве от 05.10.2012 № 16-15/094726@.



В более ранних по времени разъяснениях (письма от 19.12.2011 № 03-03-06/1/832 и от 24.11.2011 № 03-03-06/1/779) Минфин указывал, что участники проекта, применяющие освобождения по НДС и налогу на прибыль, должны подавать декларации по этим налогам в общем порядке. Однако после этого Минфин изменил свою позицию.



В случае если освобождение по НДС или налогу на прибыль было использовано в середине квартала, у участника проекта сохраняется обязанность подать декларацию за соответствующий период. В таком случае день, предшествующий дню начала применения освобождения, признается последним днем налогового (отчетного) периода, то есть участник отчитывается только за операции, совершенные в период, когда освобождение не применялось. При этом установленный законом срок подачи декларации не меняется (письма ФНС от 20.08.2012 № ЕД-4-3/13704@; Управления ФНС по г. Москве от 05.10.2012 № 16-15/094726@ и от 24.08.2011 № 16-15/082365@).

Налог на имущество

Обязанность по представлению налоговых расчетов и деклараций по налогу на имущество установлена для налогоплательщиков этого налога (п. 1 ст. 386 НК РФ).

Участники проекта при соблюдении необходимых условий освобождаются от обложения налогом на имущество организаций, то есть от обязанности

уплачивать налог, но не от обязанностей налогоплательщика (п. 20 ст. 381 НК РФ).

Таким образом, даже после получения статуса участника проекта, организации обязаны представлять в налоговые органы расчеты по авансовому платежу и налоговые декларации по налогу на имущество.



Аналогичная позиция изложена в письме Минфина от 19.10.2011 № 03-05-04-01/35.

Страховые взносы

Для участников проекта законодательством предусмотрены только пониженные тарифы, а не освобождение от обязанностей плательщиков страховых взносов, поэтому даже после получения статуса участника проекта такие организации обязаны подавать в органы контроля за уплатой страховых взносов все необходимые расчеты.

9. Освобождаются ли участники проекта от обязанностей налогового агента по НДС и налогу на прибыль?

НДС

Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДС в бюджет вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика по НДС или нет (п. 2 ст. 161 НК РФ). Следовательно, участники проекта, освобожденные от обязанностей налогоплательщиков по НДС, все равно признаются налоговыми агентами по НДС.



Аналогичная позиция изложена в письме Управления ФНС по г. Москве от 17.11.2009 № 16-15/120379.



Приобретение организацией у иностранных контрагентов некоторых видов услуг, работ и имущественных прав может быть освобождено от обложения НДС в силу общих норм НК РФ.



Пример. Не облагается НДС приобретение у иностранного контрагента:

- исключительных или неисключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных или ноу-хау, то такая операция не облагается НДС в России, и участник проекта не признается налоговым агентом по НДС (подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ, если в состав таких работ включается разработка новых технологий (см. определение термина в подп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ) или создание опытных, не имеющих сертификата соответствия, образцов машин,



оборудования, материалов, не предназначенных для реализации третьим лицам (подп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ).

В то же время при приобретении у иностранного контрагента консультационных услуг участник проекта признается налоговым агентом по НДС (подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ).

Налог на прибыль

Участники проекта, применяющие освобождение по налогу на прибыль, не освобождаются от обязанностей налогового агента по налогу на прибыль.

Налоговыми агентами по налогу на прибыль признаются не только плательщики этого налога, а все российские организации или иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство, в случаях, когда на них в соответствии с НК РФ возложена обязанность удержать налог на прибыль из выплачиваемого налогоплательщику дохода (п. 4 ст. 286, п. 4 ст. 287 НК РФ).



Аналогичная позиция изложена в письме ФНС от 20.08.2012 № ЕД-4-3/13704@.

10. Можно ли получить от налогового органа письменное подтверждение того, что компания начала применять освобождения по НДС и налогу на прибыль?

Законодательством такое подтверждение не предусмотрено.

При этом чтобы начать использовать освобождения по НДС и налогу на прибыль, участник проекта должен направить в налоговые органы уведомление и копию свидетельства (см. [ответ на вопрос 4](#)).

Копии этих документов с отметкой налогового органа о принятии (штамп канцелярии, подпись уполномоченного лица и др.) либо опись вложения со штампом почты могут служить подтверждением правомерности использования освобождений.

11. Если участник проекта ведет несколько видов деятельности: исследовательскую и иную, должен ли вестись отдельный учет, а льготы применяться только в отношении исследовательской деятельности?

Освобождения по НДС и налогу на прибыль применяются в отношении всей деятельности участника проекта, это прямо следует из НК РФ (ст. 145.1 и 246.1 НК РФ). Освобождение по налогу на имущество также предоставляется в отношении всего имущества участника проекта (п. 20 ст. 381 НК РФ).



Участник проекта не может заниматься деятельностью иной, нежели исследовательская деятельность в значении Закона о Сколково, иначе он будет лишен статуса участника проекта, что влечет утрату права на освобождения и льготы.

12. Когда участник проекта лишается права на льготы?

Участник проекта лишается права на освобождения по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество и пониженные тарифы страховых взносов в одном из следующих случаев:

- (а) утрата статуса участника проекта (включая истечение 10 лет с момента присвоения статуса);
- (б) превышения установленных законодательством лимитов выручки и прибыли;
- (в) самостоятельный отказ от освобождений по НДС и (или) налогу на прибыль (п. 4 ст. 146.1, п. 5 ст. 246.1 НК РФ).

13. При каком размере прибыли и выручки участник проекта лишается права на льготы? Какие это влечет последствия?

НДС, налог на имущество, страховые взносы

Освобождения по НДС, налогу на имущество и пониженные тарифы страховых взносов применяются до начала года, в котором одновременно будут соблюдены два условия:

- 1) годовая выручка превысит 1 млрд. руб. и
- 2) прибыль, накопленная нарастающим итогом с начала года, в котором выручка достигла 1 млрд. руб., превысит 300 млн. руб.

При этом до получения выручки в 1 млрд. руб. размер прибыли не имеет значения (п. 2 ст. 145.1, п. 20 ст. 381 НК РФ, ч. 2 ст. 58.1 Закона о страховых взносах).



Пример.

- 2015 г. – выручка участника проекта – 900 млн., прибыль – 400 млн., ни одно из условий не выполнено;
- 2016 г. – выручка – 1,1 млрд., прибыль – 100 млн., выполнено первое условие (превышен лимит выручки);
- 2017 г. – выручка – не имеет значения, прибыль – 210 млн., выполнено второе условие (100 + 210 млн. – превышен лимит прибыли), участник лишается льгот.



Участник проекта обязан уплатить НДС, а также пени за квартал, в котором утрачено право на освобождение.

Страховые взносы при превышении лимитов по выручке и прибыли необходимо уплатить по обычному тарифу за весь год, в котором превышен лимит прибыли (после превышения лимита выручки), с начислением пеней.



По налогу на имущество таких последствий НК РФ прямо не предусмотрено. Однако мы полагаем, что налоговые органы могут также потребовать уплатить налог за весь год, в котором утрачено право на льготу, и соответствующие пени.

Налог на прибыль

Освобождение по налогу на прибыль действует до начала года, в котором годовая выручка превысит 1 млрд. руб.



С начала года, в котором годовая выручка превысила 1 млрд. руб., и до момента получения совокупной прибыли более 300 млн. руб. прибыль участника проекта облагается налогом на прибыль по ставке 0% (п. 2 ст. 246.1, п. 5.1 ст. 284 НК РФ).

После этого, как только прибыль участника проекта превысит 300 млн. руб., он утрачивает право на применение ставки 0% и обязан заплатить налог на прибыль по обычной ставке, а также пени, за период с начала года, в котором был превышен лимит прибыли (п. 5.1 ст. 284 НК РФ).



Пример.

- 2015 г. – выручка участника проекта – 1 млрд. руб., прибыль – 100 млн., утрачено право на освобождение (превышен лимит выручки), прибыль облагается по ставке 0%;
- 2016 г. – выручка – не имеет значения, прибыль – 210 млн., участник лишается права на ставку 0%, обязан заплатить налог на прибыль с прибыли за 2016 г. по обычной ставке и пени.



С начала года, в котором право на освобождение по налогу на прибыль было утрачено, участник проекта обязан представлять в налоговые органы декларации по налогу на прибыль в общем порядке, а также расчет совокупного размера прибыли ([ссылка на форму](#)) и расчет налоговой базы ([ссылка на форму](#) и [порядок заполнения](#)).

14. Какие обязанности возникают у юридического лица при утрате статуса участника проекта (лишение статуса, самостоятельный отказ от статуса)?

В случае утраты статуса участника проекта сумма НДС и налога на прибыль за налоговый период (для НДС – квартал, для налога на прибыль – год), в котором произошла утрата статуса участника проекта, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с начислением пеней (п. 2 ст. 145.1 и п. 3 ст. 246.1 НК РФ).

По налогу на имущество таких последствий НК РФ прямо не предусмотрено. Однако мы полагаем, что налоговые органы могут применить в отношении налога на имущество подход, аналогичный правилам, установленным в отношении налога на прибыль, то есть потребовать уплатить налог за год и пени.



Страховые взносы при утрате статуса участника проекта необходимо восстановить и уплатить с начислением пеней за расчетный период (год), в котором был утрачен статус участника (ч. 2.2 ст. 58.1 Закона о страховых взносах).

15. Когда сделки участников проекта признаются контролируруемыми согласно правилам трансфертного ценообразования?

С 01.01.2012 вступили в силу изменения НК РФ («правила трансфертного ценообразования»), устанавливающие обязанность налогоплательщиков представлять в налоговые органы *уведомления о контролируемых сделках* и, по требованию налоговых органов, особую *документацию* (ст. 105.16, 105.15 НК РФ).

В частности, *контролируемой* признается сделка между *взаимозависимыми лицами* (согласно ст. 105.1 НК РФ), местом регистрации которых является Россия, если одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль организаций или применяет ставку 0% по этому налогу, а другая сторона не применяет указанное освобождение или ставку (подп. 4 п. 2 ст. 105.14 НК РФ).



Указанное правило применяется, если сумма доходов по сделкам с конкретным взаимозависимым лицом за год превышает 60 млн. руб.

При этом при расчете суммы доходов по сделкам не учитываются гранты, вклады в имущество, вклады в уставной капитал, иные сделки, которые не влияют на налоговую базу по налогу на прибыль и НДС (п. 13 ст. 105.3 НК РФ)

16. Существует ли специальная налоговая инспекция для участников проекта?

В настоящее время специальной налоговой инспекции для участников проекта нет.

Компании, получившие статус участника проекта, остаются на налоговом учете в налоговом органе по месту своего нахождения.

С 01.01.2016 постоянно действующий исполнительный орган, а также иные органы или лица, имеющие право без доверенности действовать от имени участника проекта, должны будут постоянно находиться на территории ИЦ «Сколково» (п. 2 ч. 2 ст. 10 Закона о Сколково). С этого момента участники проекта будут также состоять на учете в налоговом органе по месту нахождения инновационного центра «Сколково».



17. В связи с получением статуса участника проекта нашей компании присвоен новый код причины постановки на учет (КПП), однако в ЕГРЮЛ указан ее старый КПП, какой КПП мы должны указывать в документах?

Законодательством данный вопрос прямо не урегулирован.

Согласно позиции Минфина в документах, представляемых в налоговые органы, если иное не предусмотрено формой документа, должен указываться КПП по месту нахождения организации, то есть должен использоваться КПП, указанный в ЕГРЮЛ.



*Эта позиция изложена в письме Минфина от 02.04.2013
№ 03-02-07/1/10525.*

Мы считаем, что аналогичный подход может применяться и к иным документам.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ПО НДС

18. Если мы пользуемся освобождением по НДС, имеем ли мы право на возмещение «входного» НДС?

Участники проекта, применяющие освобождение по НДС, «входной» НДС к вычету принимать не могут.

В случае приобретения товаров (работ, услуг), лицами, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, суммы НДС, предъявленные таким лицам при приобретении товаров, работ или услуг, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости последних (подп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ).

19. Можно ли временно приостановить действие освобождения по НДС по желанию участника?

Отказ от освобождения по НДС влечет невозможность его повторного применения (п. 4 ст. 145.1 НК РФ). Законодательство не позволяет приостановить использование освобождения, и его изменение в данной части не планируются.

20. Должны ли участники проекта, применяющие освобождение по НДС, выставлять счета-фактуры?

Участники проекта должны выставлять счета-фактуры без выделения суммы налога с записью «без налога (НДС)» в графе 7 счета-фактуры. Счета-фактуры выставляются при реализации товаров (работ, услуг) и передаче имущественных прав (п. 3 ст. 168 НК РФ). При этом законодательством предусмотрены исключения, но освобождение по НДС для участников проекта к ним не отнесено.



Аналогичная позиция изложена в письмах Минфина от 24.05.2013 № 03-07-09/18686 и от 12.09.2012 № 03-07-09/129.

При этом если покупателем является лицо, не являющееся налогоплательщиком НДС или освобожденное от исполнения обязанностей налогоплательщика (например, другой участник проекта), то по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры могут не составляться (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

21. Что произойдет, если участник проекта, применяющий освобождение по НДС, выставит счет-фактуру с выделенной суммой НДС?

Если участник проекта, применяющий освобождение по НДС, выставит счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС, то такой участник проекта будет обязан исчислить и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС,



а также представить в налоговый орган декларацию по НДС (подп. 1 п. 4 ст. 173 НК РФ).

22. Должен ли участник проекта, применяющий освобождение по НДС, вести книгу покупок?

Согласно абз. 2 п. 2 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137), счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

Поскольку при применении освобождения по НДС у участника проекта права налоговый вычет не возникает, то и в книге покупок счета-фактуры он не регистрирует и, следовательно, книгу покупок может не вести.



Аналогичная позиция изложена в письме Минфина от 20.07.2012 № 03-07-05/25.

23. Облагаются ли НДС гранты от Фонда «Сколково»?

Гранты от Фонда «Сколково» не облагаются НДС как в случае использования освобождения по НДС, так и в случае, если это освобождение не используется.



Аналогичная позиция изложена в письме Минфина от 27.08.2013 № 03-03-06/4/18923

ОСВОБОЖДЕНИЕ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

24. Компания начала применять освобождение по налогу на прибыль в середине налогового периода. Должны ли мы продолжать уплачивать авансовые платежи?

Начиная с даты начала применения освобождения участники проекта не должны исчислять и уплачивать авансовые платежи.

Обязанность исчислять и уплачивать авансовые платежи возлагается на налогоплательщиков налога на прибыль (п. 2 ст. 286 НК РФ). Участники проекта при соблюдении необходимых условий освобождаются от всех обязанностей налогоплательщиков (п. 1 ст. 246.1 НК РФ), т.е. и от обязанности по уплате авансовых платежей.



Аналогичная позиция изложена в письме ФНС от 31.05.2012 № ЕД-4-3/8966@

25. Когда участник проекта должен представлять в налоговый орган расчет совокупного размера прибыли и расчет налоговой базы по налогу на прибыль?

Совокупный размер прибыли определяется участником проекта только после прекращения использования освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика в силу превышения установленного лимита годовой выручки (п. 18 ст. 274 НК РФ). Расчет совокупного размера прибыли представляют в налоговые органы только участники проекта, которые рассчитывают совокупный размер прибыли (п. 6 ст. 289 НК РФ).

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль составляется участником проекта, начиная с 1-го числа года, в котором годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысил 1 миллиард рублей, и, соответственно, участник проекта утратил право на освобождение по налогу на прибыль (п. 1 приложения № 4 к приказу Минфина от 30.12.2010 № 196н).

Таким образом, расчет совокупного размера прибыли и расчет налоговой базы по налогу на прибыль предоставляются только участниками проекта, прекратившими использовать освобождение в силу превышения установленного лимита годовой выручки.

26. Учитывается ли убыток прошлых периодов при расчете совокупного размера прибыли?



При определении совокупного размера прибыли не учитывается прибыль (убыток), полученная по итогам налоговых периодов, предшествующих налоговому периоду, в котором годовой объем выручки, полученной участником проекта, превысил 1 миллиард рублей (п. 18 ст. 274 НК РФ).

ЛЬГОТЫ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

27. Платят ли участники проекта взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС?

Участники проекта уплачивают такие взносы в ФСС в общем порядке.

Согласно ч. 2 ст. 1 Закона о страховых взносах его действие не распространяется на правоотношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Специальных же льгот по взносам на этот вид обязательного страхования законодательством не предусмотрено.

28. Можно ли применять пониженные тарифы страховых взносов, не применяя при этом освобождения по налогу на прибыль или НДС? Можно ли применять пониженные тарифы в случае применения УСН?

Исходя из буквального текста Закона о страховых взносах право на применение пониженных тарифов страховых взносов не обусловлено применением иных льгот для участников проекта или определенным налоговым режимом. Следовательно, пониженные тарифы могут применяться и без использования иных льгот для участников проекта, а также при применении УСН.

29. Должны ли мы как-то уведомить ПФР и ФСС о том, что мы стали участниками проекта?

Информацию о получении и об утрате организациями статуса участника проекта в органы контроля за уплатой страховых взносов предоставляет Фонд «Сколково» (ч. 2 ст. 58.1 Закона о страховых взносах), то есть сами плательщики представлять в ПФР и ФСС документы не должны.

Однако, с практической точки зрения, при подаче расчетов в первый раз после получения статуса участника проекта мы рекомендуем сообщить ПФР и ФСС в форме пояснительной записки о том, что ваша компания является участником проекта.

30. База для начисления страховых взносов определяется участником проекта в общем порядке?

Льготы установлены только в отношении тарифа страховых взносов. База для их начисления определяется в общем порядке. По взносам в ПФР в 2015 г. – это сумма, не превышающая 711 тыс. руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода в отношении каждого физического лица.

31. Какой тариф страховых взносов будет применяться для участников проекта в случае превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов?

В 2015 - 2017 гг. страховые взносы уплачиваются по специальным тарифам. В частности, действует дополнительный 10% взнос в ПФР с суммы, превышающей предельную величину базы для начисления страховых взносов, взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования уплачиваются по тарифу 5,1 % со всей суммы вознаграждения физическому лицу.

Однако специальные тарифы не распространяются на участников проекта (ч. 2 ст. 58.2 Закона о страховых взносах). Таким образом, участники проекта уплачивают страховые взносы до достижения предельной величины базы для их начисления. Вознаграждения, выплачиваемые участниками проекта физическим лицам, в части, превышающей предельную величину базы, страховыми взносами не облагаются.

32. Применяется ли пониженный тариф страховых взносов в отношении сотрудников, оформленных по совместительству?

Да, никаких ограничений не установлено.

33. Имеют ли участники проекта право на возмещение из ФСС произведенных ими расходов на социальное обеспечение (больничные, отпуска по уходу за ребенком и др.)?

Да, имеют. Сумма страховых взносов, подлежащих перечислению страхователями в ФСС, уменьшается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам. Если начисленных страховых взносов недостаточно для выплаты страхового обеспечения застрахованным лицам в полном объеме, страхователь обращается за необходимыми средствами в территориальный орган ФСС (ч. 2 ст. 4.6 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

При этом средства на выплату страхового обеспечения (за исключением выплаты пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня) застрахованным лицам, которые работают по трудовым договорам, заключенным с участниками проекта, выделяются данным организациям территориальными органами ФСС (ч. 7 ст. 4.6 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

34. Мы планируем заключить договор с иностранцем, по которому он будет работать в России. Начисляются ли на его вознаграждение страховые взносы?

Вознаграждение иностранного специалиста, нанятого участником проекта по трудовому или гражданско-правовому договору, не облагается страховыми взносами, если такой специалист

- 1) «временно пребывает» в России и

2) обладает статусом «высококвалифицированного специалиста»



Это следует из подп. 15 ч. 1 ст. 9 Закона о страховых взносах, ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ, ст. 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ, ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Иностраный специалист, нанятый участником проекта, признается высококвалифицированным специалистом при соблюдении единственного условия - наличия у него опыта работы, навыков или достижений в конкретной области деятельности.

При этом наличие у привлекаемого специалиста указанной квалификации оценивает работодатель (ч. 1 ст. 13.2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ). Оформить иностранных специалистов в качестве высококвалифицированных специалистов участникам проекта помогает Технопарк «Сколково» (см. контакты в конце брошюры).

«Временно пребывающим» признается иностранный гражданин, прибывший в Россию на основании визы или в порядке, не требующем получения визы, и получивший миграционную карту, но не имеющий вида на жительство или разрешения на временное проживание (ст. 2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ).

При этом иностранный специалист, признанный высококвалифицированным специалистом, может «временно пребывать» на территории России до 3 лет, и этот срок может многократно продлеваться (ч. 1 ст. 5 и ч. 12 ст. 13.2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ).



Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваются в отношении вознаграждений по трудовым договорам с иностранными гражданами в общем порядке. Вознаграждения по гражданско-правовым договорам облагаются этим видом взносов, только если это прямо предусмотрено в самом таком договоре (ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

35. Мы планируем заключить договор с иностранцем, по которому он будет работать вне России. Начисляются ли на его вознаграждение страховые взносы?

Нет, не начисляются.

Не облагаются страховыми взносами выплаты организации по трудовому договору, заключенному с иностранным гражданином для работы в подразделении организации, расположенном за пределами России (ч. 4 ст. 7 Закона о страховых взносах).

При этом наличие у организации подразделения за границей не является обязательным условием для применения данной нормы, - главное, чтобы иностранный работник фактически работал вне территории РФ.



Аналогичная позиция изложена в письме Минздравсоцразвития РФ от 12.02.2010 № 295-19

Также не облагаются страховыми взносами выплаты организации по гражданско-правовому договору, заключенному с иностранным гражданином в связи осуществлением им деятельности за пределами РФ (ч. 4 ст.7 Закона о страховых взносах).



Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начисляются на вознаграждения иностранным гражданам по трудовому договору вне зависимости от места выполнения трудовых обязанностей (ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Вознаграждение по гражданско-правовым договорам облагается взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, только если это прямо предусмотрено в таком договоре (ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

36. Предоставляются ли работникам участников проекта какие-либо льготы по НДФЛ?

На данный момент таких льгот нет.

37. Мы планируем заключить договор с иностранцем, по которому он будет работать вне России. По какой ставке нужно будет платить НДФЛ?

Если с физическим лицом будет заключен трудовой или гражданско-правовой договор, по которому свои обязанности он будет выполнять вне России, и это лицо не будет являться налоговым резидентом РФ, то его вознаграждение не будет облагаться НДФЛ.

Налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). Таким образом, если лицо большую часть года будет находиться за пределами России, то он не будет признаваться налоговым резидентом РФ.

Объектом налогообложения НДФЛ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, являются только доходы от источников в РФ (п. 2 ст. 209 НК РФ).

Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей за пределами РФ относятся к доходам от источников за пределами РФ (п. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ).

38. Мы планируем заключить трудовой договор с иностранцем, по которому он работает в России. По какой ставке нужно будет платить НДФЛ?

Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста облагаются НДФЛ по ставке 13 % (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Указанная норма также применима к доходам по гражданско-правовым договорам (письмо ФНС от 26.04.2011 № КЕ-4-3/6735).

Иностранский специалист, нанятый участником проекта, признается высококвалифицированным специалистом при соблюдении единственного условия - наличия у него опыта работы, навыков или достижений в конкретной области деятельности. При этом наличие у привлекаемого специалиста указанной квалификации оценивает работодатель (ч. 1 ст. 13.2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ).

Оформить иностранных специалистов в качестве высококвалифицированных специалистов участникам проекта помогает Технопарк «Сколково» (см. контакты в конце брошюры).

Таким образом, вознаграждение иностранного работника по трудовому или гражданско-правовому договору за работу в России облагается НДФЛ по ставке 13 % вне зависимости от времени, проведенного им в России в течение года.

ИНЫЕ НАЛОГИ

39. Распространяется ли льгота по земельному налогу на участников проекта?

От земельного налога освобождаются только управляющие компании (п. 10 ст. 395 НК РФ). Участники проекта управляющими компаниями не являются (пп. 5, 6, 7 и 8 ст. 2 Закона о Сколково). Таким образом, эта льгота не распространяется на участников проекта.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

40. Мы применяем УСН и получаем денежный грант от Фонда «Сколково», будет ли он облагаться единым налогом?

Нет, не будет. При определении объекта обложения единым налогом не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ (подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Согласно подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ не облагается налогом доход в виде гранта, если:

- 1) грант предоставляется безвозмездно и безвозвратно российским физическим лицом или некоммерческой организацией на осуществление конкретных программ в области науки;
- 2) грант предоставляется на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением отчета о целевом использовании гранта.

Гранты от Фонда «Сколково» (за исключением микрогрантов, см. следующий вопрос) удовлетворяют указанным выше условиям.



Минфин в письме от 19.03.2010 № 03-03-06/4/23 также указывает, что подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ применим к грантам от любых российских некоммерческих организаций.

41. Мы применяем УСН и получаем «микрогрант» от Фонда «Сколково», будет ли он облагаться единым налогом?

Налоговые последствия зависят от формы предоставления микрогранта.

Авансирование будущих расходов и оплата расходов на счет поставщика

Микрогранты в этих двух формах не облагаются единым налогом. К ним применим подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ (см. ответ на вопрос 40).

Компенсация понесенных расходов

В случае если микрогрант выдается в форме компенсации уже понесенных расходов, он не подпадает под понятие гранта, закрепленное в НК РФ (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

В частности, не соблюдается условие о целевом использовании средств микрогранта, так как предоставленная получателю компенсация может быть потрачена на любые цели без ограничений.

Поэтому, по нашему мнению, микрогрант в такой форме облагается единым налогом.

ТАМОЖЕННЫЕ ЛЬГОТЫ

42. Можем ли мы не оплачивать НДС и таможенную пошлину?

Для участников проекта предусмотрена возможность возмещения таможенных платежей (ввозной таможенной пошлины и НДС) Фондом «Сколково», а не освобождение от их уплаты. Возмещение осуществляется путем уплаты таможенных платежей Фондом «Сколково» при их таможенном декларировании.

Возмещение таможенных платежей производится:

- 1) в отношении товаров, необходимых для осуществления исследовательской деятельности участниками проекта, и
- 2) только в случае оказания услуг таможенного представителя дочерним обществом Фонда «Сколково» - ООО ТФК «Сколково» (ч. 2 ст. 11 Закона о Сколково).

Подробнее о возмещении таможенных платежей вы можете узнать, связавшись с ООО ТФК «Сколково» (контакты указаны в конце брошюры)

41. Можно ли получить возмещение таможенных платежей, если ввоз товаров уже осуществлен сторонним таможенным брокером?

Возмещение таможенных платежей, уплаченных участниками проекта самостоятельно, без участия ООО ТФК «Сколково», не предусмотрено (ч. 2 ст. 11 Закона о Сколково).

43. Есть ли для участников проекта какие-либо льготы при экспорте товаров?

На данный момент таких льгот нет.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

44. Обязаны ли участники проекта представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность?

Да, обязаны. Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» не обязана вести бухгалтерский учет (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Участники проекта вправе применять упрощенные способы ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, установленную для субъектов малого предпринимательства, но не освобождены от ведения бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ).



Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета не применяют акционерные общества (п. 1 ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ; п. 1 ч. 1 ст. 5 Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ).

45. Есть ли какие-то рекомендации по ведению бухгалтерского учета участниками проекта?

Участники проекта обязаны вести исключительно исследовательскую деятельность в значении Закона о Сколково, то есть осуществлять:

- 1) исследования и разработки по установленным направлениям, коммерциализацию их результатов, а также
- 2) иные виды деятельности, необходимые для указанной в п. 1 деятельности (п. 1 ст. 2 Правил осуществления исследовательской деятельности участниками проекта, [ссылка](#)).

Для того чтобы из бухгалтерской отчетности было однозначно видно, что это требование не нарушается, бухгалтерский учёт участника проекта должен обеспечивать раскрытие информации о видах осуществляемой деятельности.

Для этого аналитические счета (субсчета, субконто) и, прежде всего, счёт 90.1 «Выручка», целесообразно именовать в соответствии с видом осуществляемой деятельности. Например, субсчёт 90.1.1 «Выручка от выполнения НИОКР»; 90.1.2 «Выручка от продажи прав пользования РИД» и т.д. Аналогичным образом целесообразно организовать аналитический учёт на счёте 20 «Основное производство». Например, 20.1 «Затраты на выполнение НИОКР».



Объектом учёта затрат на счёте 20 «Основное производство» и на соответствующих субсчетах целесообразно признавать отдельные проекты.

Аналитику (субсчёта, субконто) счетов учёта затрат на создание НМА и НИОКР, также целесообразно именовать с указанием названия проекта или создаваемого актива. Например, субсчёт 08.8.1 «НИР в области разработки пептидных препаратов»; 08.5.1 «Разработка НМА «Платформа Open Plat».

КОНТАКТЫ

Еще вопросы? Звоните нам!

Консультационный центр

Ответы на все вопросы и визовая поддержка

Тел.: +7 (495) 967-01-48 доб.2162, 2163

Е-mail: sktechnopark@sk.ru

Таможенно-финансовая компания «Сколково»

Услуги таможенного брокера и таможенные льготы

Тел.: +7 (495) 967-01-48 доб.2294

Е-mail: customs@sk.ru

Центр интеллектуальной собственности «Сколково»

Патентование и юридические услуги

Тел.: +7 (495) 967-01-48 доб.2405

Е-mail: ipcenter@sk.ru

Официальный сайт Фонда «Сколково»

www.sk.ru