

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ПРИМЕНЕНИЯ ПРЕФЕРЕНЦИЙ РЕЗИДЕНТАМИ **СПВ И ТОР**

Моисеева Лидия Владимировна

начальник отдела налогообложения юридических лиц
УФНС России по Приморскому краю



Статистическая информация по состоянию на 01.04.2025

Количество резидентов — 2003 НП



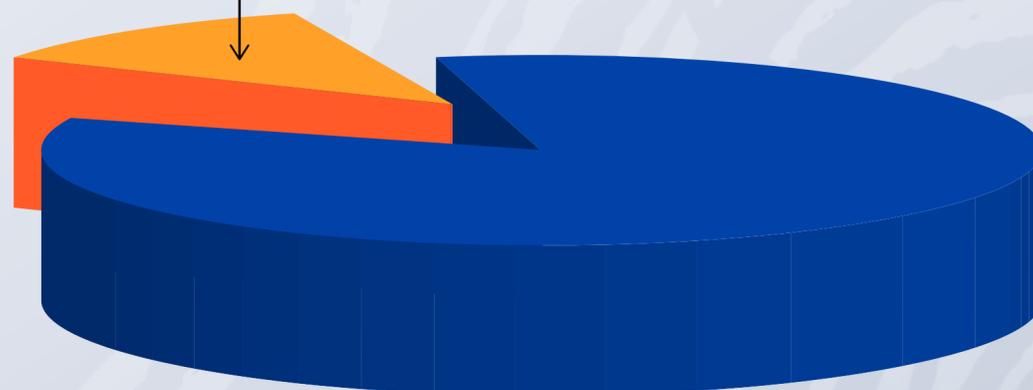
ТОР — 195 НП



СПВ — 1808 НП

27%

ИНВЕСТИЦИИ



- Общий объем заявленных инвестиций 3,2 трлн руб.
- Осуществлено вложений 0,88 трлн руб.

Поступления за 2020-2024 гг.
54,9 млрд руб.

Сумма выпадающих доходов
за 2020-2024 гг.
76,0 млрд руб.





Ставки по налогу на прибыль

Уровень бюджета	Налоговый период	Ставка для резидента СПВ, ТОР
ФБ п. 1.8 ст. 284 и п. 4 ст. 284.4 НК РФ	первые 5 лет	0%
	последующие 5 лет	8%
КБ Закон Приморского края от 19.12.2013 № 330-КЗ (ст. 2.3)	первые 5 лет	0%
	последующие 5 лет	10%



Ставка применяется начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности по Соглашению





Основные условия и порядок применения пониженных ставок по налогу на прибыль (ст. 284.4 НК РФ)

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ПРИМЕНЯЮТСЯ



Ко всей базе при условии, что не менее 90% всех облагаемых доходов получено от деятельности по Соглашению (без учета положительной курсовой разницы) (п. 2 ст. 284.4 НК РФ)



Только к базе от деятельности по Соглашению, независимо от доли доходов (п. 3. ст. 284.4 НК РФ)

Обязательное условие — ведение отдельного учета доходов и расходов, полученных в рамках Соглашения и от иной деятельности

Резиденты ТОР и СПВ должны отвечать одновременно требованиям, предусмотренным п. 1 ст. 284.4 НК РФ





Основные нарушения, выявляемые в ходе камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций

Не соблюдение требований о запрете иметь обособленные подразделения за пределами СПВ и ТОР (пп. 2 п. 1 ст. 284.4 НК РФ)

Не соблюдение условий по доле доходов (не менее 90%) от деятельности по Соглашению (п. 2 ст. 284.4 НК РФ)

Включение доходов в виде положительной курсовой разницы в общую сумму доходов от деятельности по Соглашению при расчете доли (90%) (пп. 1 п. 2 ст. 284.4 НК РФ)

Применение льготной ставки после утраты статуса Резидента (п. 7 ст. 284.4 НК РФ)

Применение ставки 0% по истечении пятилетнего срока ее применения (п. 4 ст. 284.4 НК РФ)



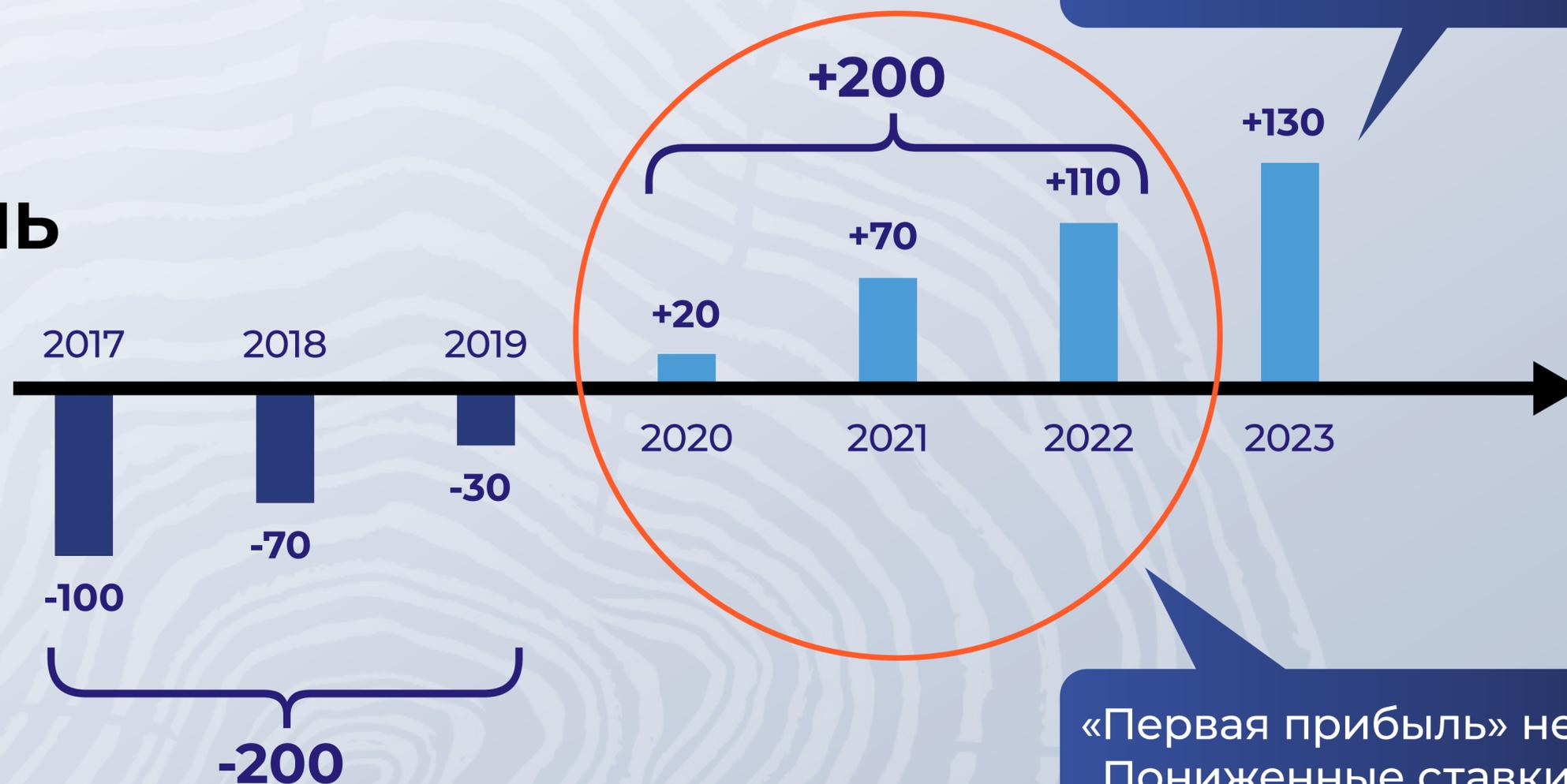


«Первая прибыль» и пониженные ставки в ТОР (СПВ)

Письмо Минфина от 03.11.2023 № 03-03-06/1/105074,
письмо ФНС РФ от 04.02.2025 № СД-4-3/961

ПРИБЫЛЬ

УБЫТОК



Получена «Первая прибыль». Пониженные ставки применяются

«Первая прибыль» не получена. Пониженные ставки не применяются





Иные риски резидентов ТОР и СПВ

- Неисполнение условий Соглашений в части фактически осуществленных и заявленных инвестиций;
- Неисполнение условий Соглашений в части создания рабочих мест;
- Неисполнение условий и сроков исполнения проекта;
- Создание подконтрольных организаций для осуществления разовых проектов;
- Прекращение деятельности или ликвидация после истечения 5-ти летнего срока действия пониженных ставок;
- Налоговая экономия направлена не на развитие деятельности компании, а на выплату дивидендов физическим лицам.





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!