

Налог на прибыль у участников РИП

Для участников РИП предусмотрены льготные ставки по налогу на прибыль

[ст. 284, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

[ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

[ст. 284.3-1, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

Условия применения этих ставок отличаются:

- для РИП первого типа в регионах Дальнего Востока и некоторых регионах Сибири;
- РИП второго типа в регионах Дальнего Востока и некоторых регионах Сибири;
- РИП других регионов РФ.

Налог на прибыль у участников
РИП первого типа в регионах
Дальнего Востока и некоторых
регионах Сибири

Льготная ставка налога в федеральный бюджет для этих участников составляет 0%

[ст. 284, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

Конкретный размер льготной ставки в бюджет субъекта РФ власти региона определяют сами с учетом условий п. 3 ст. 284.3 НК РФ

[ст. 284, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

Участники РИП Дальнего Востока и некоторых регионов Сибири могут выбирать один из двух вариантов применения льготных ставок (при условии, что власти региона предусмотрели для этих участников РИП два вида льготных ставок в бюджет субъекта РФ). Выбрать вариант нужно заранее, так как его надо указывать в заявлении на включение в реестр участников РИП

[ст. 25.8, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть первая\)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

[ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

	<p>Периоды, в течение которых можно применять льготные ставки, отличаются в зависимости от выбранного варианта. Для льготных ставок на условиях, которые предусмотрены п. 1.5 ст. 284, ст. 284.3 НК РФ, есть такие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ применяются до 31 декабря 2026 г. - для РИП, по которым минимальный объем капвложений составляет 50 млн руб. <p>ст. 25.8, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ применяются до 31 декабря 2028 г. - для РИП, по которым минимальный объем капвложений составляет 500 млн руб., а общий - меньше 300 млрд руб. <p>ст. 4, Федеральный закон от 23.05.2016 N 144-ФЗ (ред. от 16.04.2022) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" {КонсультантПлюс}</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ продолжают применяться с 1 января 2029 г. - для РИП, объем капвложений в которые не менее 300 млрд руб. <p>ст. 4, Федеральный закон от 23.05.2016 N 144-ФЗ (ред. от 16.04.2022) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" {КонсультантПлюс}</p> <p>Последний налоговый период применения льготных ставок может наступить раньше также и в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ если применяете льготу по НДПИ - последним налоговым периодом для применения льготных ставок по налогу на прибыль будет год, предшествующий году, в котором Ктд по НДПИ станет равным 1 из-за того, что экономия на НДПИ и налоге на прибыль в сумме превысит объем ваших капвложений, указанный в инвестиционной декларации. <p>Экономия на налоге на прибыль (ТВ_ПРИБЫЛЬ_R) - это разница между налогом на прибыль, исчисленным по ставке 20%, и налогом, рассчитанным по льготным ставкам. Она определяется нарастающим итогом начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от продажи товаров, произведенных в рамках РИП.</p> <p>Экономия на НДПИ (ТВ_НДПИ_R) - разница между НДПИ, исчисленным без применения Ктд, и налогом, рассчитанным с применением этого пониженного коэффициента. Она определяется нарастающим итогом начиная с налогового периода включения в реестр участников РИП;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ если не применяете льготу по НДПИ - последним налоговым периодом будет год, в котором экономия на налоге на прибыль (ТВ_ПРИБЫЛЬ_R) превысит объем ваших капвложений, указанный в инвестиционной декларации. <p>ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p>
--	---

[ст. 342.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\)](#)
[{КонсультантПлюс}](#)

При этом сумму превышенной экономии по итогам года надо доплатить в бюджет.

Участники РИП обязаны вести раздельный учет доходов (расходов) от деятельности в рамках РИП и от иной деятельности

[ст. 288.2, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\)](#)
[{КонсультантПлюс}](#)

Налоговую базу, к которой можно применять льготные ставки, определяйте с учетом положений [п. 1 ст. 284.3, п. п. 3, 6 ст. 288.2 НК РФ](#).

Первый вариант применения льготных ставок по налогу на прибыль

Ставку 0% в федеральный бюджет вы можете применять в течение 10 лет начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от продажи товаров, произведенных в рамках РИП

[ст. 25.8, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть первая\)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\)](#)
[{КонсультантПлюс}](#)

[ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\)](#)
[{КонсультантПлюс}](#)

В этом случае льготная ставка в бюджет субъекта РФ (если она предусмотрена) составит

- не больше 10% - в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от продажи товаров, произведенных в рамках РИП;
- не меньше 10% - в течение следующих пяти лет.

[ст. 25.8, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть первая\)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\)](#)
[{КонсультантПлюс}](#)

[ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\)](#)
[{КонсультантПлюс}](#)

Периоды, с которых начнут действовать льготные ставки в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ, будут другими, если у вас:

- РИП, для которого минимальный размер капвложений - 50 млн руб., и в течение трех налоговых периодов начиная с периода включения в реестр участников РИП вы не получили прибыль от продажи товаров в рамках РИП.

В этом случае сроки применения льготных ставок пойдут с четвертого налогового периода, считая с периода

	<p>включения в реестр</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ РИП, для которого минимальный размер капвложений - 500 млн руб., и в течение пяти налоговых периодов начиная с периода включения в реестр участников РИП вы не получили прибыль от продажи товаров в рамках РИП. <p>В этом случае сроки применения льготных ставок пойдут с шестого налогового периода, считая с периода включения в реестр</p> <p>Второй вариант применения льготных ставок по налогу на прибыль</p> <p>Ставку 0% в федеральный бюджет вы можете применять до тех пор, пока применяете пониженную ставку в бюджет субъекта РФ (если соответствующую пониженную ставку для участников РИП установили власти региона) ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>Размер льготной ставки в бюджет субъекта РФ власти региона определят сами. Но он не может быть меньше 10% ст. 284, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>Эту ставку вы сможете применять начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от продажи товаров, произведенных в рамках РИП.</p> <p>Последним отчетным или налоговым периодом применения льготной ставки будет период, в котором экономия на налоге на прибыль за счет нулевой ставки в федеральный бюджет и пониженной ставки в бюджет субъекта РФ, по сравнению со ставкой 20%, нарастающим итогом сравняется с объемом ваших капвложений в РИП ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>Учтите, что по сравнению со сроком применения льготных ставок, рассчитанным таким способом, власти субъекта РФ могут установить более короткий срок (пп. 2 п. 3 ст. 284.3 НК РФ).</p> <p>Если в первые периоды с момента включения в реестр участников РИП у вас не будет прибыли от продажи товаров в рамках инвестпроекта, то льготные ставки начнут действовать с тех же периодов, что и в первом варианте применения льготных ставок</p>
Налог на прибыль у участников РИП второго типа в регионах	Для участников этих РИП ставка налога в федеральный бюджет - 0% и применять ее можно в течение десяти налоговых периодов начиная с периода, в котором вы подадите заявление на льготу и выполните остальные

Дальнего Востока и некоторых
регионах Сибири

условия, которые указаны в [п. 2 ст. 284.3-1 НК РФ](#)

[Приказ ФНС России от 27.12.2016 N ММВ-7-3/719@ "Об утверждении формы и формата заявления о применении налоговой льготы участниками региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включение в реестр участников региональных инвестиционных проектов, а также порядка его передачи в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" {КонсультантПлюс}](#)

Льготную ставку налога в бюджет субъекта РФ власти региона определяют сами в следующих пределах

- от 0% до 10% - в первые пять лет начиная с налогового периода, в котором вы выполнили условия п. 2 ст. 284.3-1 НК РФ и стали применять ставку 0% в федеральный бюджет;
- не меньше 10% - в следующие пять лет.

[ст. 284, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

[ст. 284.3-1, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.11.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

Налоговую базу, к которой можно применять льготные ставки, определяйте по правилам [п. 1 ст. 284.3-1, п. п. 1, 3 ст. 288.3 НК РФ](#).

Однако учтите, что последний налоговый период применения льготных ставок в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ может наступить раньше в следующих случаях:

- если не применяете льготу по НДПИ - последним налоговым периодом будет год, в котором экономия на налоге на прибыль превысит объем ваших капиталовложений в РИП, указанный в заявлении на льготу Экономия на налоге на прибыль (ТВ_ПРИБЫЛЬ_3) - это разница между налогом на прибыль, исчисленным по ставке 20%, и налогом, рассчитанным по льготным ставкам. Она определяется нарастающим итогом начиная с налогового периода, в котором выполнены условия [п. 2 ст. 284.3-1 НК РФ](#).

При этом сумму превышенной экономии по итогам года придется доплатить в бюджет;

- если применяете льготу по НДПИ - последним налоговым периодом для применения льготных ставок по налогу на прибыль будет год, предшествующий году, в котором Ктд по НДПИ станет равным 1 из-за того, что экономия на НДПИ и налоге на прибыль (ТВ_ПРИБЫЛЬ_3) в сумме превысит объем ваших капиталовложений, указанных в заявлении (Экономия на НДПИ (ТВ_НДПИ_3) - разница между НДПИ, исчисленным без применения Ктд, и налогом, рассчитанным с применением этого пониженного коэффициента. Она определяется нарастающим итогом начиная с налогового периода, в котором выполнены условия п. 1 ст. 342.3-1 НК РФ.

Например, если в 2025 г. Ктд стал равен 1 из-за того, что экономия на НДПИ и налоге на прибыль превысила объем капиталовложений, то последним налоговым периодом применения льготных ставок по налогу на прибыль будет 2024

	<p>г.</p> <p>Но в любом случае льготные ставки на условиях ст. 284.3-1 НК РФ перестанут действовать:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ с 1 января 2029 г. - для РИП, по которым минимальный объем капиталовложений установлен в размере 50 млн руб.; ➤ с 1 января 2031 г. - для РИП, по которым минимальный объем капиталовложений установлен в размере 500 млн руб. <p>ст. 25.8, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>ст. 284.3-1, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p>
Налог на прибыль у участников РИП других регионов	<p>Участники РИП из других регионов, не указанных в пп. 1 п. 1 ст. 25.8 НК РФ, применяют льготные ставки по налогу на прибыль в том же порядке, что и участники РИП первого типа для регионов Дальнего Востока и некоторых регионов Сибири</p> <p>ст. 25.8, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>ст. 25.9, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>ст. 288.2, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>Разница лишь в том, что для участников РИП других регионов доступен только второй вариант применения льготных ставок - то есть, когда ставку 0% в федеральный бюджет вы можете применять до тех пор, пока применяете пониженную ставку в бюджет субъекта РФ (если такая установлена для участников РИП)</p> <p>ст. 284, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>ст. 284.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) {КонсультантПлюс}</p>