

Налоговые аспекты финансового моделирования ГЧП проектов

24 апреля 2019



Written by



Александр Чижов

Директор, Департамент налоговых и
юридических услуг EY



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Требования к отражению налоговых платежей

Цели анализа Финансовой Модели

- ▶ Проверка на соответствие применимому законодательству о налогах и сборах во всех существенных аспектах
- ▶ Использование допущений, соответствующих допущениям, указанным в описании Финансовой Модели

Предварительная подготовка

Шаг 1

Подготовка налоговых допущений (в отсутствие обязательных налоговых допущений)

Шаг 2

Определение степени детализации. Обозначение основных налогов

- Налог на прибыль
- Налог на добавленную стоимость (НДС)
- Налог на имущество
- Иные применимые налоги (?)

Основы для допущений

Основные аспекты налогообложения ГЧП проектов

Налог на прибыль	Концессионное соглашение	ГЧП
Получение имущества	Для налога на прибыль не учитываются доходы в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению	Для налога на прибыль не учитываются доходы в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по ГЧП соглашению
Учет полученного имущества	Включаются в первоначальную стоимость Объекта по рыночной оценке	Общий порядок: Включаются в первоначальную стоимость Объекта по рыночной оценке
Амортизация Объекта	Подлежит амортизации у концессионера в течение срока действия концессионного соглашения	Общий порядок: Подлежит амортизации исходя из срока полезного использования до выбытия
Концессионная плата	Признается прочим расходом	Общий порядок: Зависит от структуры - риск невозможности вычета

Основные аспекты налогообложения ГЧП проектов

НДС	Концессионное соглашение	ГЧП
Передача имущества по соглашению	Передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению не признается реализацией Порядок приравнен к договору простого товарищества (NB!)	Передача имущества и (или) имущественных прав по ГЧП соглашению не признается реализацией Порядок приравнен к договору простого товарищества (NB!)
Налог на имущество	Концессионное соглашение	ГЧП
Передача имущества по соглашению	Объект подлежит налогообложению у Концессионера Риски применения региональных налоговых льгот в связи с особым правовым статусом Объекта	Общий порядок: Объект подлежит налогообложению у собственника



Стадия строительства

Формирование первоначальной стоимости основных средств

Капитализируемые расходы

Расходы на приобретение, строительство, реконструкцию, модернизацию, доработку, достройку

Консультационные и административные расходы (?)

Вычитаемые расходы

Расходы в виде процентов

Расходы на страхование

Расходы на банковские гарантии

Расходы на хеджирование

Консультационные и административные расходы (?)

Важные вопросы:

Имущество, полученное от концедента

Капитальный грант

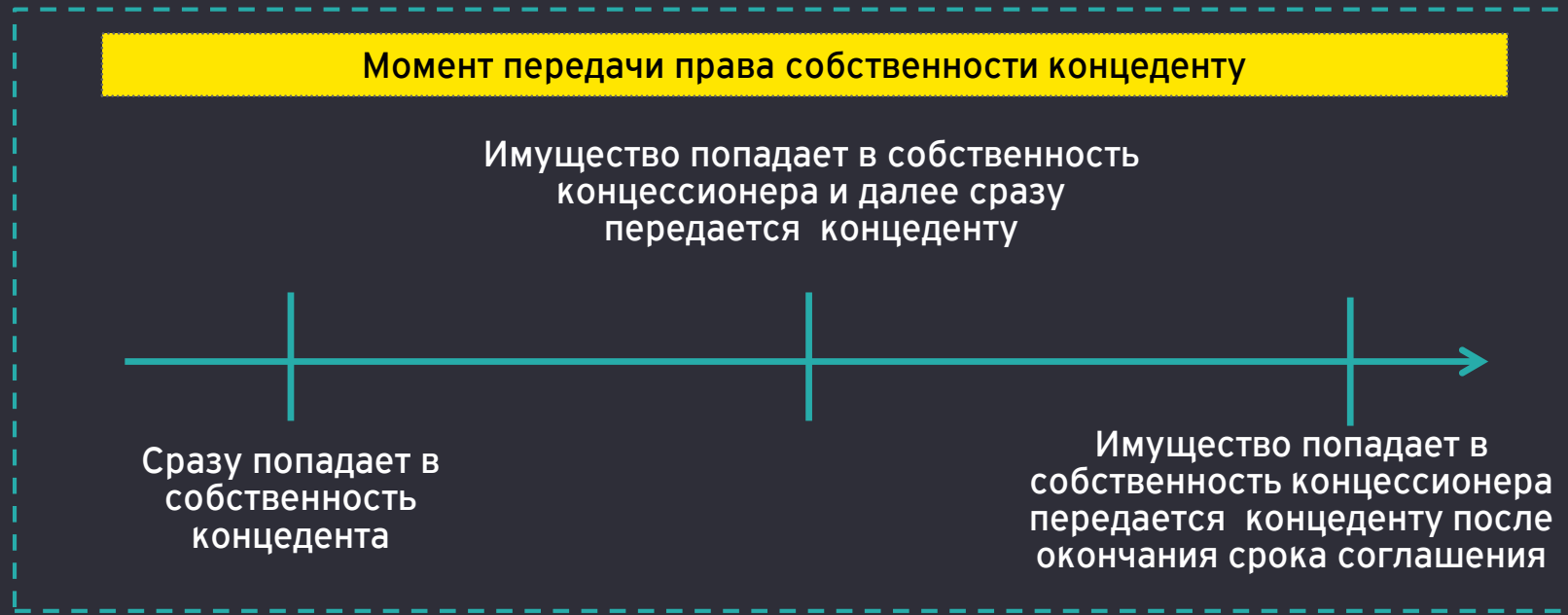
NB! Для целей бухгалтерского учета действуют иные правила

Особенности учета расходов

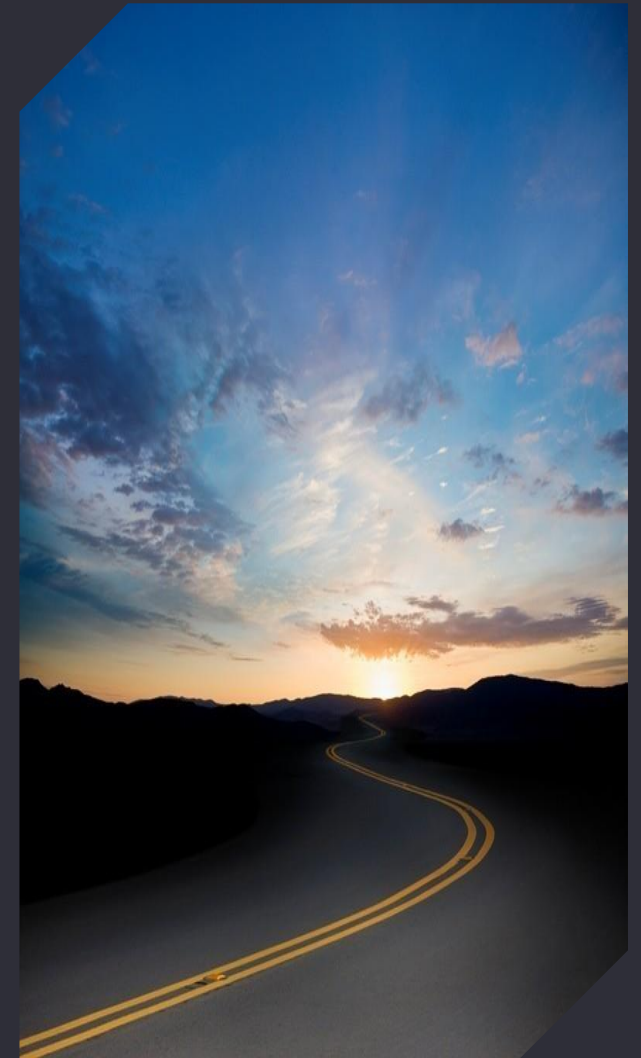


Особенности вычета НДС

1. Вычет НДС в отношении движимого имущества



2. Финансирование за счет Капитального гранта





Стадия эксплуатации

Платежи на стадии эксплуатации

Составной платеж

Инвестиционный
платеж

Эксплуатационный
платеж

Плата от
пользователей

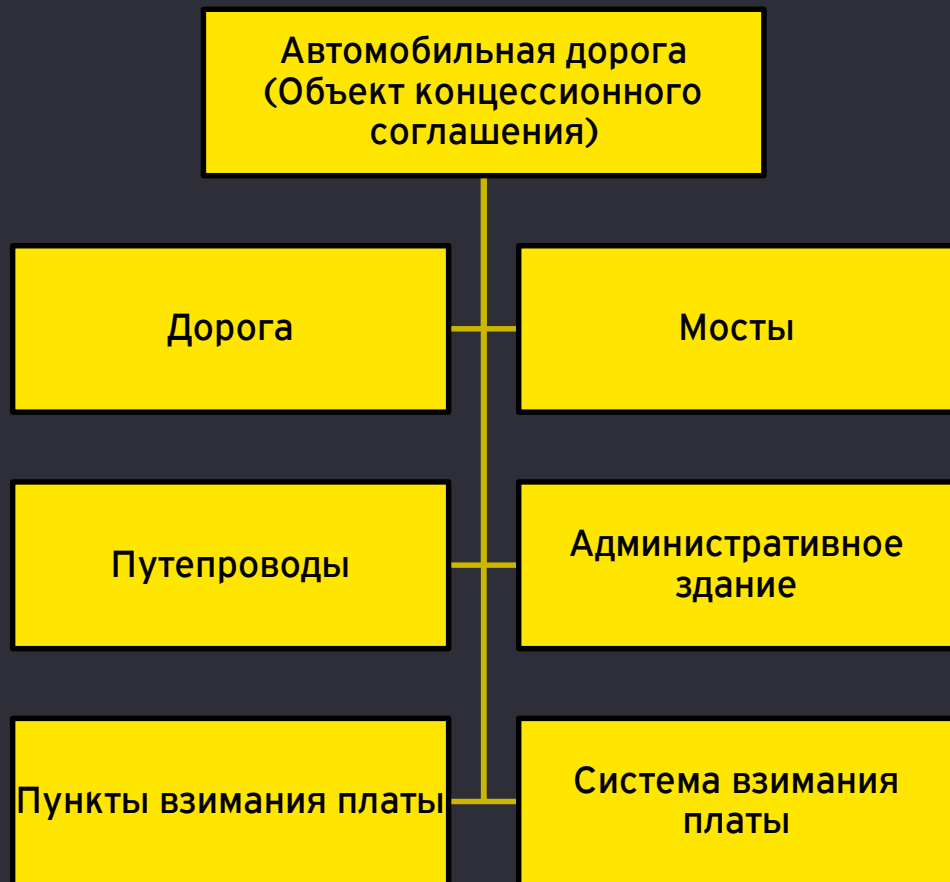
Порядок признания зависит от
наличия права собственности у
Концессионера на собранную
плату

Единый платеж



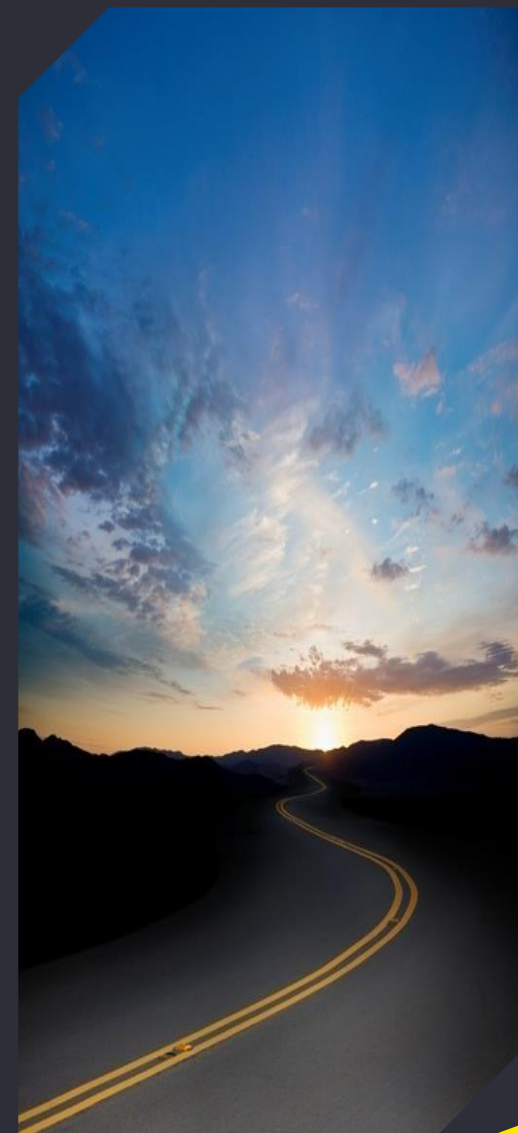
Амортизация основных средств

Пример:



Основные аспекты:

- ▶ Амортизационные группы и срок амортизации
- ▶ Методы амортизации
- ▶ Амортизационная премия



Налог на имущество

Налоговая база

Льготы

Общий порядок –
остаточная стоимость по
данным бухгалтерского
учета

Источник

Зоны риска

✓ Проверка
формирования
первоначальной стоимости

Налоговый кодекс РФ,
региональное
законодательство

Способ бухгалтерского
учета объекта
концессионного
соглашения

Финансирование части
стоимости концедентом

Сложносоставные объекты
(например, автомобильная
дорога)

Инструмент особых обстоятельств

Особые обстоятельства - заранее установленные в концессионном соглашении обстоятельства, наступление которых не зависит от действий или бездействий Концессионера и имеет ряд правовых последствий для сторон

Защитный инструмент для Концессионера в случае изменения налоговой нагрузки (возмещение Концессионеру понесенных им дополнительных расходов):

- ▶ В результате изменения законодательства
- ▶ В случае иного толкования налогового законодательства налоговыми органами

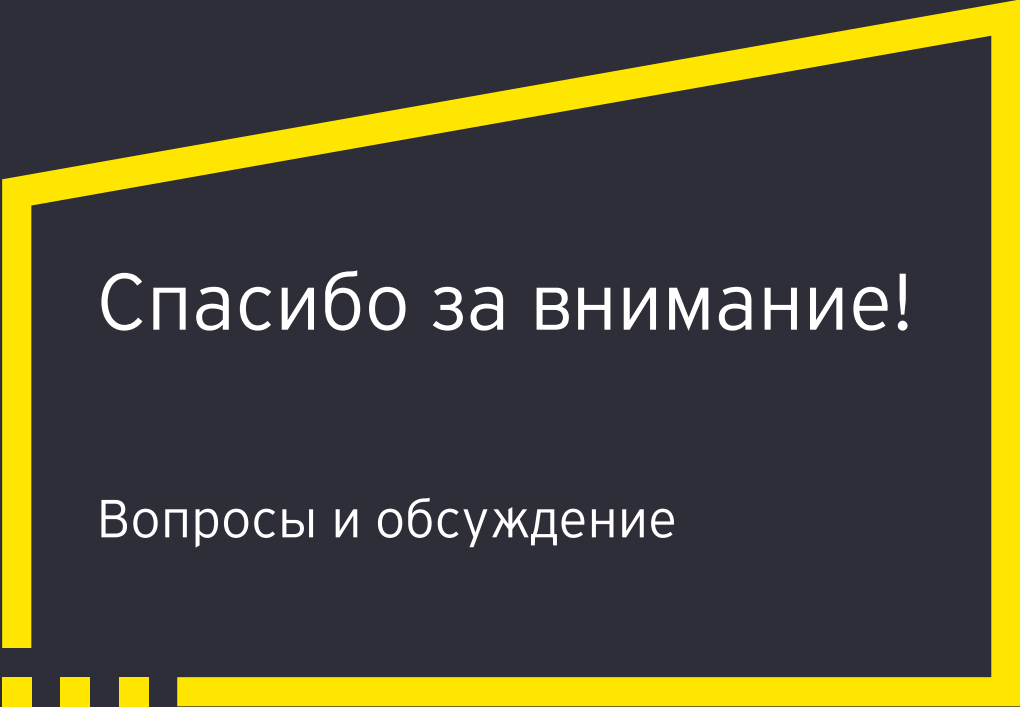
Внесение изменений

Изменение допущений Финансовой Модели в результате:

- ▶ Изменения российского налогового законодательства
- ▶ Изменения подхода контролирующих органов, развитие судебной практики

Может быть необходима
актуализация Финансовой Модели





Спасибо за внимание!

Вопросы и обсуждение



У вас есть вопрос? У нас есть ответ.
Решая сложные задачи бизнеса, мы улучшаем мир.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Контакты



Александр Чижов, к.э.н.,
Директор, Группа ГЧП и
инвестиционных проектов налоговой
практики ЕУ в Санкт-Петербурге

+7 812 703 7800

+7 921 768 7745

Email: Alexander.Chizhov@ru.ey.com



Ольга Толстая, к.э.н.,
Директор, Группа недвижимости,
гостиничного бизнеса, транспорта и
инфраструктуры в Москве

+7 495 641 2916

+7 916 700 65 26

Email: Olga.Tolstaya@ru.ey.com

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Ростове-на-Дону, Владивостоке, Тольятти, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com

