



**РОССИЙСКАЯ  
НЕДЕЛЯ  
ГЧП  
2021**

**R3WEEK.RU**



**Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир**

**Мастер-класс на тему «Налоговые риски  
в концессионных проектах и контрактные  
инструменты защиты от них»**

**Александр Чижов, партнер EY  
Илья Скрипников, партнер EY**



**Александр Чижов, к.э.н.,**  
Партнер, Группа ГЧП и  
инвестиционных проектов налоговой  
практики EY в Санкт-Петербурге

+7 812 703 7800

+7 921 768 7745

Email: [Alexander.Chizhov@ru.ey.com](mailto:Alexander.Chizhov@ru.ey.com)



**Илья Скрипников,**  
Ассоциированный Партнер,  
Руководитель практики EY Law в  
сфере недвижимости, строительства  
и ГЧП

+7 495 755-9920

+7 985 892-3777

Email: [Ilya.Skripnikov@ru.ey.com](mailto:Ilya.Skripnikov@ru.ey.com)

## Получение имущества

- Для налога на прибыль не учитываются доходы в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению
- Полученное имущество включается в первоначальную стоимость Объекта по рыночной оценке

## Передача имущества

- Передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению не признается реализацией для целей НДС
- Порядок приравнен к договору простого товарищества (NB!)

Концессионер

## Концессионная плата

- Признается прочим расходом

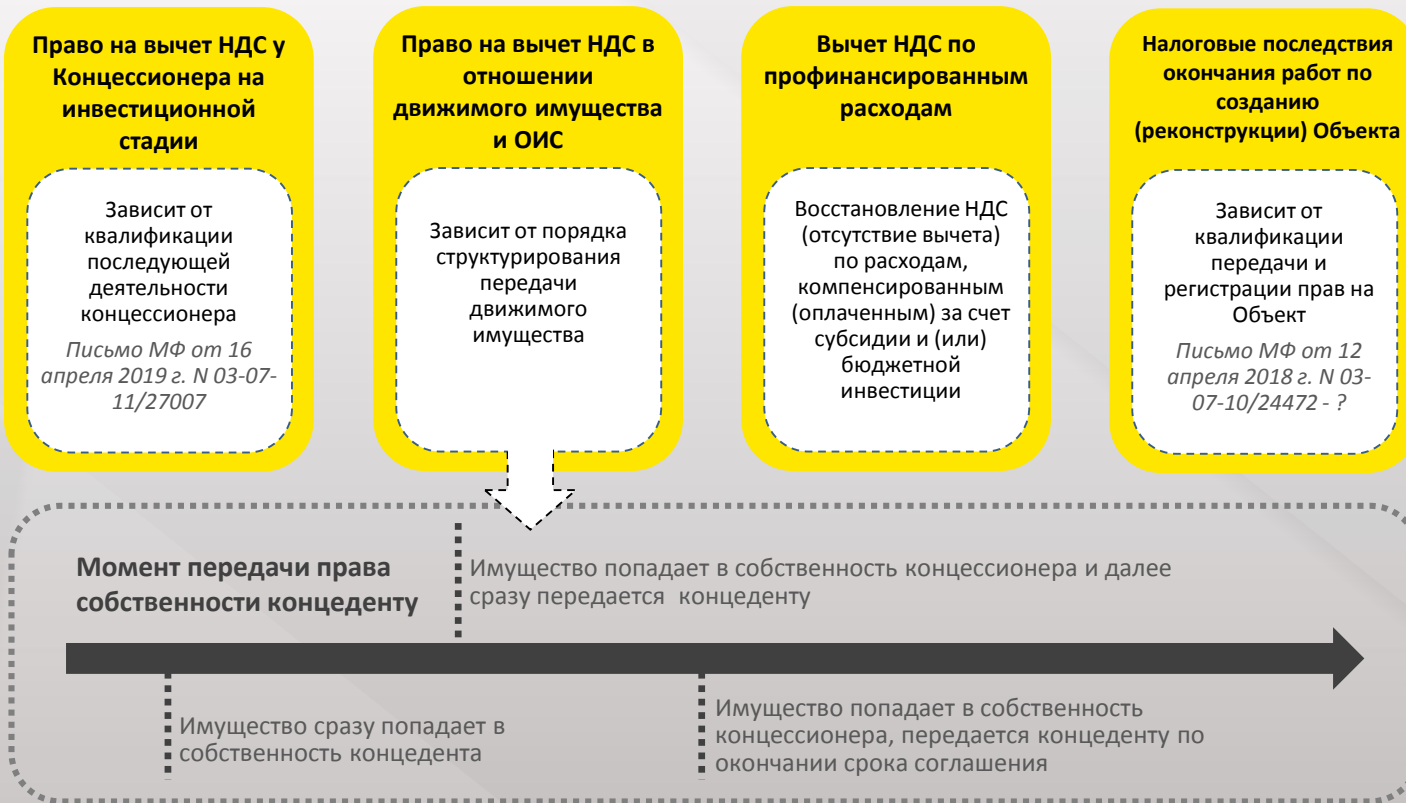
## Амортизация Объекта

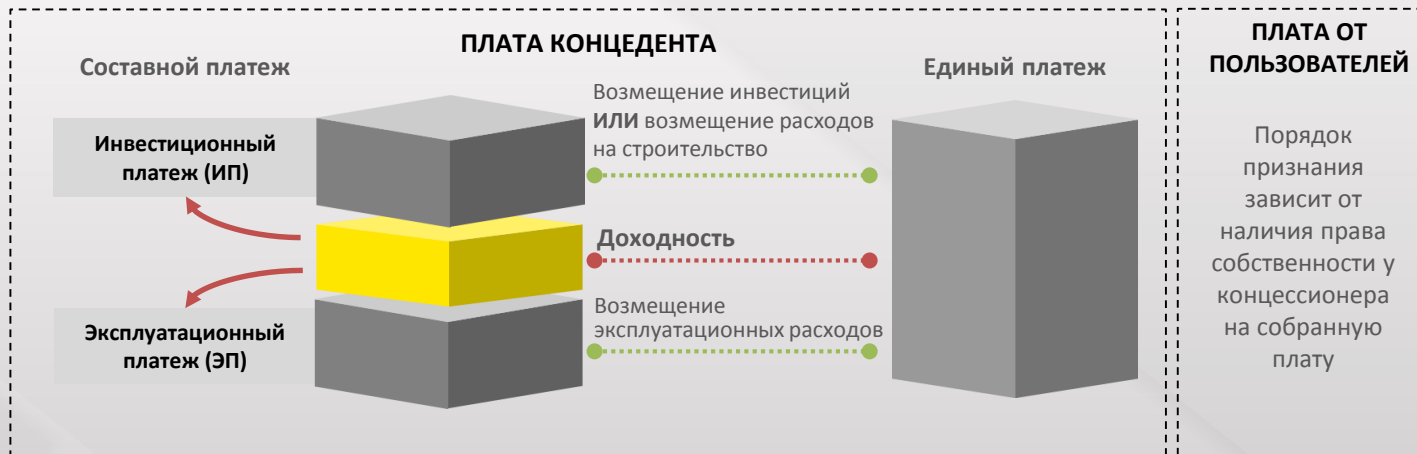
- Подлежит амортизации у концессионера в течение срока действия концессионного соглашения

Объект

## Налог на имущество

- Объект подлежит налогообложению у Концессионера
- Риски применения региональных налоговых льгот в связи с особым правовым статусом Объекта





## Изменения с 2019 г.

- ▶ Не включаются в состав доходов имущество и (или) имущественные права, полученные по концессионному соглашению, **за исключением денежных средств, полученных от концедента**
- ▶ Установлен порядок признания в составе внереализационных доходов денежных средств в порядке учета **субсидий**

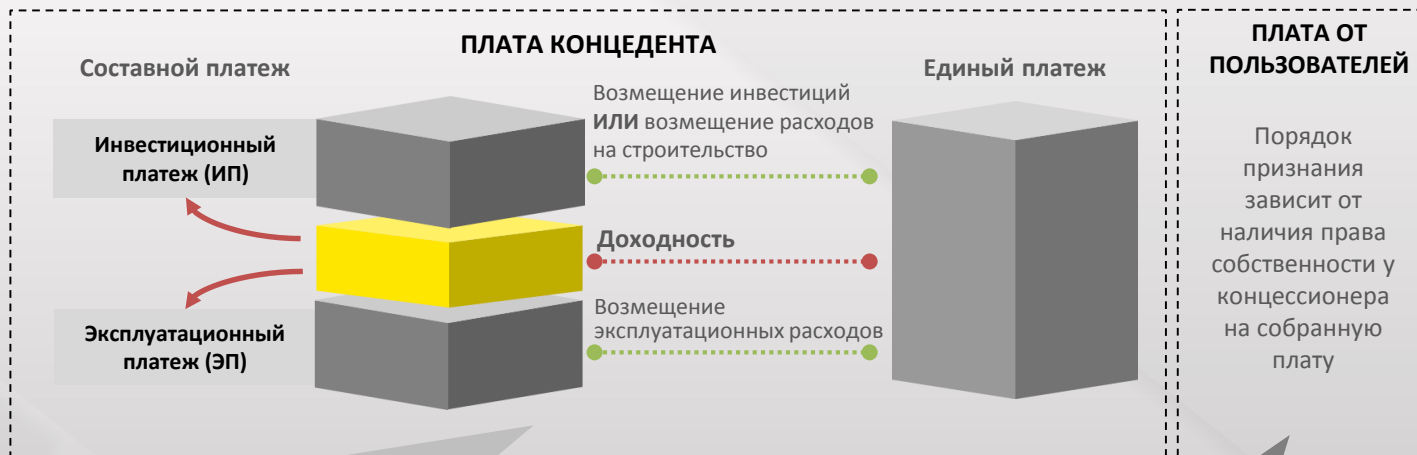
ИП – доход по мере амортизации

Процентная составляющая внутри ИП

ЭП – внереализационный доход

Штрафы, вычеты, штрафные баллы и пр.





- ▶ Плата концедента на возмещение расходов концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения в налоговую базу по НДС не включается
- ▶ Суммы НДС по расходам, компенсированным (оплачиваемым) за счет указанной платы, подлежат восстановлению (не подлежат вычету)

Деятельность по использованию (эксплуатации) объекта концессионного соглашения признается работой (услугой) и является объектом обложения НДС у концессионера

Письмо МФ от 25 сентября 2018 г. N 03-03-06/2/68314

## Окончание создания (реконструкции) Объекта

- Передача объекта (освобожденная от НДС операция)
- Передача результата выполненных работ (облагается НДС)

## Вычет НДС

- С какой деятельностью связаны расходы?
- Какие расходы компенсируются механизмом платежей?
- Как передается движимое имущество?

## Окончание (прекращение) соглашения

- Происходит ли передача Объекта?
- Как квалифицировать компенсацию при расторжении?
- Квалификация работ по ремонту перед возвратом?

## Амортизация Объекта

- Особенности определения срока полезного использования и соотнесение со сроком проекта
- Каким образом учесть Капитальный грант и (или) Плату концедента?
- Как учесть расходы на недорогостоящие элементы в составе Объекта?
- Можно ли признать «амортизационную премию»

## Доходы Концессионера

- В какой момент признавать Плату концедента?
- Каким образом квалифицировать штрафы, вычеты, штрафные баллы и пр.?
- Порядок получения, учета и перечисления Платы от пользователей

## Финансирование проекта

- Старший кредит: порядок учета расходов на кредитного и страхового агента
- Особенности учета процентов и комиссий

## Окончание (прекращение) соглашения

- Как учесть компенсации при прекращении?
- Как учесть расходы на выбытие Объекта?





**Изменение  
законодательства и (или)  
иное толкование  
законодательства  
налоговыми органами**



**Изменение налоговой  
нагрузки**



**Инструмент особых  
обстоятельств**

Заранее установленные в концессионном соглашении обстоятельства, наступление которых не зависит от действий или бездействий концессионера и имеет ряд правовых последствий для сторон

1

принцип партнерских отношений,

2

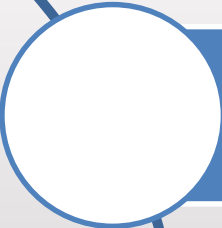
которым обязуются  
руководствоваться Стороны

3

основанный на признании каждой из  
Сторон финансовых и экономических  
интересов другой Стороны, других  
участников Проекта

4

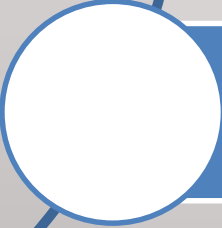
необходимости обеспечения  
сохранения начальных финансовых и  
экономических условий реализации  
Концессионного Соглашения



Изменение Законодательства, вследствие которого Концессионер не получил налоговый вычет и/или возмещение, возврат или зачет сумм налогов от налоговых органов (полностью или частично), которые он должен был получить в соответствии с Приложением «Налоговые Допущения», или понес дополнительные расходы в виде уплаты налогов, которые он не должен был нести



Решение Суда в Пользу Налогового Органа



Решение налогового органа, вследствие которого Концессионер не получил налоговый вычет и/или возмещение, возврат или зачет сумм налогов от налоговых органов (полностью или частично), которые он должен был получить в соответствии с Приложением «Налоговые Допущения», или понес дополнительные расходы в виде уплаты налогов, которые он не должен был нести

© 2021 «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги»  
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

[ey.com/ru](http://ey.com/ru)