

## В. СПЕЦИАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КОНТРАКТ

### 1. Коротко о главном

#### 1.1 Что такое специальный инвестиционный контракт?

Специальный инвестиционный контракт представляет собой соглашение между инвестором и государством (в лице Российской Федерации и/или субъекта Российской Федерации и/или муниципального образования) по которому инвестор обязуется в согласованный сторонами срок создать либо модернизировать и/или освоить производство промышленной продукции в России своими силами, либо с привлечением третьих лиц, а государство в течение указанного срока обязуется осуществлять в отношении инвестора меры стимулирования деятельности в сфере промышленности<sup>113</sup>.

Правила заключения специальных инвестиционных контрактов (далее – "Правила") утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2015 г. № 708 "О специальных инвестиционных контрактах для отдельных отраслей промышленности" в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2017 г. № 1564<sup>114</sup>.

Специальный инвестиционный контракт представляет собой гражданско-правовое соглашение, в котором, наряду с инвестором – частным лицом, участвует государство. Возможность участия государства в гражданско-правовых отношениях предусмотрена п. 1 ст. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации.

#### 1.2 Кто заключает специальный инвестиционный контракт со стороны государства?

Специальные инвестиционные контракты в сфере промышленности заключает со стороны государства (Российской Федерации) Минпромторг России.

Заключение специальных инвестиционных контрактов в нефтегазовой и угольной промышленности, а также в сфере электроэнергетики отнесено к компетенции Минэнерго России.

Специальные инвестиционные контракты в сфере сельского хозяйства заключает Минсельхоз России.

#### 1.3 Кто может выступать инвестором по специальному инвестиционному контракту?

В качестве инвестора по специальному инвестиционному контракту может выступать как российское, так и иностранное юридическое лицо. При этом следует учитывать ограничение, вступающее в силу с 18 июня 2018 г., согласно которому российское либо иностранное лицо не может выступать стороной по специальному инвестиционному контракту, если такое лицо находится под контролем юридических лиц, зарегистрированных в офшорных зонах.

<sup>113</sup> П. 1 ст. 16 Федерального закона от 31 декабря 2014 г. № 488-ФЗ "О промышленной политике в Российской Федерации". См. № 10 в Сборнике нормативных правовых актов.

<sup>114</sup> См. № 11 в Сборнике нормативных правовых актов. Правила в данной редакции вступают в силу с 18 июня 2018 г.

Российское законодательство о специальных инвестиционных контрактах позволяет участвовать в инвестиционном проекте по специальному инвестиционному контракту не только самому инвестору, но и третьим лицам, привлекаемым инвестором. В частности, в качестве такого третьего лица может выступать российское дочернее общество инвестора, которое будет непосредственно задействовано в производстве. Кроме того, такое привлеченное лицо может выполнять функции инжинирингового центра, дистрибьютора промышленной продукции, финансового центра или иным образом участвовать в реализации инвестиционного проекта.

#### **1.4 На какой срок заключается специальный инвестиционный контракт?**

Согласно Правилам специальный инвестиционный контракт заключается на срок, не превышающий 10 лет, с учетом срока выхода инвестиционного проекта на проектную операционную прибыль в соответствии с финансовой моделью инвестиционного проекта, увеличенного на 5 (пять) лет.

Выходом инвестиционного проекта на проектную операционную прибыль является конец календарного года, по результатам которого проектная операционная прибыль впервые принимает положительное значение.

Под проектной операционной прибылью здесь понимается совокупная прибыль инвестора, привлеченных лиц (в случае их привлечения) и лиц, которые имеют право на получение более 20% чистой прибыли инвестора и(или) которые предоставляют более 20% общего объема финансирования инвестиционного проекта (в данном случае речь идет, например, о материнской компании, а не о финансовых организациях). При этом прибыль рассчитывается как прибыль до налогообложения от операций, связанных с реализацией инвестиционного проекта, плюс проценты к уплате (финансовые расходы) минус проценты к получению (финансовые доходы). В состав доходов при расчете проектной операционной прибыли включаются также суммы дополнительных доходов и экономии инвестора, возникающих в связи с предоставлением инвестору соответствующих мер стимулирования из государственного бюджета. Не включаются в состав прочих доходов и расходов курсовые разницы, отчисления в резервы, доходы и расходы от продажи валюты, иные расходы, не связанные с реализацией инвестиционного проекта.

#### **1.5 В чем заключаются основные обязательства инвестора по специальному инвестиционному контракту**

При заключении специального инвестиционного контракта инвестор принимает на себя обязательства, прежде всего, по реализации инвестиционного проекта, в рамках которого происходит создание или модернизация производства и освоение производства промышленной продукции на территории Российской Федерации. При этом освоение производства промышленной продукции представляет собой подготовку к вводу в эксплуатацию основных средств, их ввод в эксплуатацию, разработку и отработку технологических процессов, овладение практическими навыками для производства ранее не производимой промышленной продукции либо для производства ранее производимой промышленной продукции в существенно большем количестве<sup>115</sup>.

Ввиду того, что механизм специального инвестиционного контракта направлен на стимулирование инвестиционной активности в Российской Федерации, предметом такого контракта может быть проект, планируемый к осуществлению в будущем (после подписания контракта), либо новый этап большого инвестиционного проекта, который был начат инвестором в год подачи заявления о заключении специального инвестиционного контракта в Минпромторг России.

<sup>115</sup> Ст. 3 Федерального закона от 31 декабря 2014 г. № 488-ФЗ "О промышленной политике в Российской Федерации". См. № 10 в Сборнике нормативных правовых актов.

Если речь идет о таком новом этапе инвестиционного проекта, то следует учитывать, что в данном случае инвестор не только должен вложить в такой новый этап, по меньшей мере 750 млн. рублей, но и то, что общий объем инвестиций для такого нового этапа должен составлять не менее 50% от общего объема инвестиций, необходимого для реализации инвестиционного проекта в целом.

## 2. Порядок осуществления инвестиций

### 2.1 Объем инвестиций

Заключение специального инвестиционного контракта предполагает осуществление инвестором новых инвестиций в объеме не менее 750 млн. рублей (без учета НДС). При этом если инвестор предполагает получение по специальному инвестиционному контракту определенных мер стимулирования, для которых законодательством предусмотрен иной минимальный объем инвестиций, то заключение специального инвестиционного контракта требует осуществления такого минимального объема инвестиций (предполагается, что такой минимальный объем инвестиций должен превышать 750 млн. рублей).

### 2.2 Сроки осуществления инвестиций

Закон не устанавливает ограничения по срокам и порядку осуществления инвестиций в проект в рамках специального инвестиционного контракта. Как следствие, инвестиции могут осуществляться поэтапно по усмотрению инвестора. Тем не менее, для заключения специального инвестиционного контракта инвестор должен предоставить график осуществления инвестиций в проект, а также график привлечения средств для финансирования. Конкретный порядок осуществления инвестиций согласовывается инвестором в специальном инвестиционном контракте.

### 2.3 Инвестиционные расходы

При заключении специального инвестиционного контракта для расчета объема инвестиций учитываются следующие расходы инвестиционного характера:

Вид инвестиционных расходов	Примечание
Покупка/долгосрочная аренда земельного участка	Если у инвестора или участника проекта имеется в собственности земельный участок, данное положение не применяется. При наличии в собственности земельного участка требуется подтверждение права собственности.
Разработка проектной документации	
Строительство/реконструкция производственных зданий/сооружений/капитальный ремонт	
Приобретение/изготовление основных средств (оборудование)	
Расконсервация и модернизация основных средств	Данное положение применяется в том случае, если речь идет о модернизации производства. При этом стоимость приобретаемого в рамках инвестиционного проекта оборудования должна составлять не менее 25% стоимости модернизируемого/расконсервируемого оборудования.
Доставка, таможенные пошлины и сборы	
Строительно-монтажные и пуско-наладочные работы	
НИОКР	Объем инвестиций по данным двум пунктам не может превышать 25% объема запланированных в рамках специального инвестиционного контракта инвестиций.
Приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, прав на конструкторскую, техническую документацию.	

При этом законодательство не содержит каких-либо ограничений либо предписаний относительно того, где приобретается земельный участок. Земельный участок может быть расположен в промышленном кластере, индустриальном парке, особой экономической зоне и на прочих территориях и находится в государственной либо частной собственности. При этом если земельный участок находится в государственной или муниципальной собственности, то он предоставляется инвестору, заключившему специальный инвестиционный контракт, в аренду без проведения торгов<sup>116</sup> при наличии действующих нормативных правовых актов, подтверждающих возможность применения меры стимулирования к конкретному участку.

## 2.4 Бизнес-план инвестиционного проекта

Основным документом, подтверждающим намерения инвестора по осуществлению инвестиций, является бизнес-план инвестиционного проекта, который также предоставляется инвестором для заключения специального инвестиционного контракта.

При составлении бизнес-плана рекомендуется ориентироваться на международные стандарты бизнес-планирования. В качестве бизнес-плана инвестиционного проекта также может быть предоставлен бизнес-план, на основании которого банк принял решение о кредитовании инвестора. При этом бизнес-план должен быть адаптирован под механизм специального инвестиционного контракта, описывать четкие сроки начала и окончания реализации проекта, целевые показатели и показатели эффективности, рассчитанные в рамках специального инвестиционного контракта.

При этом при заключении специального инвестиционного контракта инвестор должен предоставить в обязательном порядке следующие сведения, характеризующие предлагаемый к реализации инвестиционный проект:

- перечень мероприятий инвестиционного проекта (технологические и производственные операции);
- результаты (показатели), которые планируется достигнуть в ходе реализации инвестиционного проекта (ежегодные и итоговые показатели), включая в том числе:
  - объем (в денежном выражении) произведенной и реализованной продукции (ежегодно на конец календарного года и к окончанию срока специального инвестиционного контракта);
  - объем налогов, сборов, страховых взносов и таможенных пошлин, планируемых к уплате по окончании срока специального инвестиционного контракта с учетом применения предполагаемых мер стимулирования;
  - долю стоимости используемых материалов и компонентов (оборудования) иностранного происхождения в цене промышленной продукции, выпускаемой в рамках специального инвестиционного контракта;
  - количество создаваемых рабочих мест в ходе реализации инвестиционного проекта.

В бизнес-плане должна также содержаться информация следующего характера:

- наименование и описание инвестиционного проекта;
- сведения об участниках инвестиционного проекта, состав собственников (бенефициаров) компаний – участников инвестиционного проекта (с указанием доли в уставном капитале), описание схемы взаимодействия участников инвестиционного проекта в

<sup>116</sup> П. 2 ст. 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации от 25 октября 2001 г. № 136-ФЗ. В настоящее время подзаконные нормативные акты, регулирующие порядок предоставления земельного участка, находятся в стадии разработки.

рамках его реализации и долей в нем, приходящихся на каждого участника инвестиционного проекта;

- наименование региона, в котором реализуется инвестиционный проект;
- цели и задачи реализации инвестиционного проекта;
- промышленная продукция, освоение производства которой предполагается в результате инвестиционного проекта и ее характеристики;
- сведения о результатах интеллектуальной деятельности, правах на техническую документацию, используемую в целях реализации инвестиционного проекта, или об их отсутствии;
- планируемый размер ежегодной операционной прибыли в течение срока реализации инвестиционного проекта;
- оценка потенциального спроса (объема рынка) на промышленную продукцию, осваиваемую в ходе реализации инвестиционного проекта;
- перечень объектов капитального строительства, создаваемых в рамках инвестиционного проекта, и стоимость строительства (при необходимости строительства);
- срок реализации инвестиционного проекта с выделением фазы строительства, включая месяц и год ввода производственных мощностей по инвестиционному проекту в эксплуатацию (при наличии данной фазы); фаза эксплуатации (период производства продукции и поступления выручки от ее реализации);
- общая планируемая стоимость реализации инвестиционного проекта;
- планируемый объем финансирования с выделением размера собственных средств (собственный капитал), размера требуемых заемных средств (заемное финансирование), средств партнера по инвестиционному проекту, бюджетных средств;
- планируемые основные показатели инвестиционного проекта, включая чистую приведенную стоимость инвестиционного проекта, ставку дисконтирования и обоснование выбора указанной ставки, внутреннюю норму доходности, дисконтированный срок окупаемости инвестиционного проекта, дисконтированные налоговые поступления в бюджет (с разбивкой по годам), добавленную стоимость, создаваемую за каждый год прогнозного периода накопленным итогом, количество создаваемых рабочих мест, среднюю заработную плату работников организации за каждый год прогнозного периода;
- план-график реализации инвестиционного проекта по календарным годам (или более детальный), включающий в себя ключевые события реализации инвестиционного проекта, динамику целевых показателей;
- анализ рисков и возможностей реализации инвестиционного проекта, в том числе макроэкономические, демографические, политические, географические факторы, способные негативно повлиять на реализацию инвестиционного проекта, анализ чувствительности инвестиционного проекта, дополнительные перспективы, возможности расширения и (или) масштабирования инвестиционного проекта в будущем.

## **2.5 Финансовая модель инвестиционного проекта**

Финансовая модель инвестиционного проекта разрабатывается в электронном виде в формате .XLS или .XLSX (или в формате более поздней версии программы Excel) и должна содержать следующие сведения:

- исходные данные (допущения), на основе которых построены прогнозные данные, в том числе, основные методические положения, использованные при построении фи-

нансовых прогнозов (срок реализации инвестиционного проекта, длительность прогнозного периода, валюта исходных и итоговых денежных потоков, ставка дисконтирования и метод ее расчета, прочие предположения), а также макроэкономические данные (прогнозы инфляции, обменных курсов, фиксированных базовых процентных ставок, прочие данные);

- промежуточные прогнозные расчеты, в том числе:
  - прогноз физического объема продаж и объема производства, цен на готовую продукцию, цен на основное сырье и материалы (других затрат, составляющих значительную долю в себестоимости);
  - прогноз затрат, связанных с персоналом (с учетом планируемых индексаций оплаты труда и увеличения штата);
  - прогноз привлечения средств финансирования для реализации инвестиционного проекта с указанием источников финансирования (структуры финансирования инвестиционного проекта), условий привлечения заемного финансирования (в том числе процентных ставок, периодов и объемов выборки средств, погашения основного долга и процентных выплат);
  - прогноз объемов использования бюджетных средств (в случае их использования в инвестиционном проекте) с детализацией по уровням бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, основаниям их предоставления (нормативным правовым актам, устанавливающим соответствующие меры государственной поддержки), а также с указанием применяемых методик (формул) для расчета объемов бюджетных средств;
  - прогноз объемов дополнительных доходов и экономии (снижения расходов по текущим видам деятельности), возникающих у инвестора, привлеченных лиц (в случае их привлечения) и лиц, которые имеют право на получение более 20% чистой прибыли инвестора (привлеченных лиц) и (или) которые предоставляют более 20% общего объема финансирования для реализации инвестиционного проекта;
  - прогноз инвестирования (расходования) средств;
  - прогноз объемов планируемых к уплате налогов, сборов, страховых взносов и таможенных пошлин с учетом и без учета применения мер стимулирования, предусмотренных специальным инвестиционным контрактом (с детализацией по каждому виду платежей, с указанием базы расчета и применяемых ставок);
- прогнозная финансовая отчетность:
  - прогнозный баланс;
  - прогноз финансовых результатов, составленный по методу начисления и содержащий, в том числе такие финансовые показатели, как выручка от реализации и себестоимость произведенной в рамках специального инвестиционного контракта промышленной продукции, валовая прибыль (убыток), коммерческие и управленческие расходы, прибыль (убыток) от продаж, доходы от участия в других организациях, прочие доходы и расходы, проценты к получению и уплате (финансовые доходы и расходы), прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль, прибыль до учета процентов, уплаты налогов и амортизационных отчислений (EBITDA), проектная операционная прибыль;
  - прогноз движения денежных средств (денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности) с детализацией направлений инвестирования (расходования) средств;

- финансовые показатели инвестиционного проекта (коэффициенты) с промежуточными этапами их расчета, в том числе такие показатели, как чистая приведенная стоимость (NPV), внутренняя норма доходности (IRR), простой и дисконтированный период окупаемости инвестиционного проекта (PBP, DPBP), показатели долговой нагрузки (отношение долга к собственному капиталу, отношение долга к прибыли до учета процентов, уплаты налогов и амортизационных отчислений), коэффициент покрытия процентных выплат (отношение прибыли до учета процентов и уплаты налогов к процентам), коэффициент покрытия выплат по обслуживанию долга (DSCR), а также рентабельность активов (ROA), рентабельность продаж (ROS), рентабельность собственного капитала (ROE) и рентабельность инвестированного капитала (ROIC).

В случае заключения специального инвестиционного контракта в отношении нового этапа инвестиционного проекта данные и расчеты по новому этапу инвестиционного проекта представляются отдельно от данных и расчетов по иным этапам инвестиционного проекта. Данные, содержащиеся в инвестиционном проекте, и данные в отношении нового этапа инвестиционного проекта, взаимоувязываются посредством формул.

## **2.6 Подтверждение финансирования**

При заключении специального инвестиционного контракта на инвестора возлагается обязанность подтвердить возможность осуществления инвестиций.

На практике инвестиционный проект может финансироваться инвестором из заемных либо собственных средств.

При финансировании проекта при помощи заемных средств (полностью либо частично) инвестор должен предоставить кредитный договор, предварительный кредитный договор, договор займа, либо иное другое соглашение, предполагающее передачу денежных средств в конкретном объеме и на определенных условиях.

При финансировании инвестором проекта из собственных средств в качестве документов, подтверждающих осуществление инвестиций, могут быть представлены решение общего собрания/совета директоров инвестора, выписки с расчетного банковского счета, выданные не ранее, чем за 5 дней до даты, предшествующей дате подачи заявления, данные бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дате подачи заявления.

## **2.7 Обязательства по локализации**

Обязательным приложением к заявлению о заключении специального инвестиционного контракта является график выполнения технологических и производственных операций по производству промышленной продукции, в котором содержится детализированный перечень технологических и производственных операций, осуществляемых на территории Российской Федерации, и на основании которого можно сделать вывод о стране происхождения соответствующей промышленной продукции, а также начало выполнения на территории Российской Федерации соответствующих технологических и производственных операций.

## **3. Преимущества для инвестора**

При заключении специального инвестиционного контракта инвестору предоставлено право обозначить для государства те меры стимулирования, которые были бы интересны инвестору и которые, на взгляд инвестора, должны быть закреплены в специальном инвестиционном контракте в обмен на принимаемые им обязательства по локализации производства. При этом следует учитывать, что выбирать инвестор может из числа тех мер, которые предусмотрены действующим российским законодательством (например, предусмотренные федеральными законами и нормативными правовыми актами Президента

Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами).

Консультационную поддержку при заключении специальных инвестиционных контрактов и выборе мер стимулирования осуществляет Фонд развития промышленности (ФРП)<sup>117</sup>. ФРП является оператором по заключению специального инвестиционного контракта, а также выполняет функции "одного окна", в котором инвесторы могут получить консультацию по вопросу представления им как финансовой поддержки со стороны ФРП, так и использования иных мер финансовой поддержки, существующих в российском законодательстве. ФРП полностью сопровождает процесс заключения специального инвестиционного контракта.

### **3.1 "Статус локального производителя/локального продукта"**

Одним из основных преимуществ, которые инвестор может получить при заключении специального инвестиционного контракта, заключается в возможности получения инвестором подтверждения производства промышленной продукции на территории Российской Федерации ("статус локального продукта") в случае поэтапной локализации производства.

В качестве общего правила промышленная продукция считается произведенной в России, в первую очередь, если она отвечает требованиям, установленным в приложении к Постановлению № 719.

В настоящий момент вопрос об отнесении продукции к "локальной" урегулирован в приложении к Постановлению № 719 для следующих отраслей промышленности:

- станкостроение;
- автомобилестроение;
- специальное машиностроение;
- фотоника и светотехника;
- энергетическое машиностроение, электротехническая и кабельная промышленность;
- тяжелое машиностроение;
- производство медицинских изделий;
- фармацевтика;
- радиоэлектроника;
- строительные материалы;
- мебельная и деревообрабатывающая промышленность;
- железнодорожное машиностроение;
- арматуростроение;
- вещества химические, используемые при добыче и переработке полезных ископаемых;
- отдельные виды технологического оборудования для подготовки, хранения и переработки углеводородов;
- компрессорное и холодильное оборудование;
- легкая промышленность;



- судостроение;
- насосное оборудование;
- бурильные установки;
- лакокрасочные материалы.

В случае если конкретный вид продукции не приведен в приложении к Постановлению № 719, такая продукция признается произведенной в России при выполнении критериев, установленных Правилами СНГ<sup>118</sup>. В соответствии с Правилами СНГ 2009 г. продукция считается произведенной в России, если она была полностью изготовлена в России или подвергнута достаточной обработке/переработке на территории России. При этом Правила СНГ 2009 г. содержат положение о том, что считается достаточной обработкой/переработкой в отношении конкретного вида товара.

"Локальным продуктом" также может считаться продукция, произведенная в рамках специальных инвестиционных контрактов. Специальный инвестиционный контракт рассматривается как специальное основание для выдачи подтверждения о "локальном статусе продукта" в том случае, если специальный инвестиционный контракт заключен на федеральном уровне и содержит обязательство инвестора и/или привлеченного инвестором лица по поэтапной (но не более чем в течение трех лет со дня ввода в эксплуатацию оборудования, необходимого для производства соответствующей промышленной продукции) локализации (выполнению технологических и производственных операций, предусмотренных для промышленной продукции соответствующего вида Приложением к Постановлению № 719, а в случае отсутствия этой продукции в Приложении к постановлению № 719 – Приложением к Правилам СНГ 2009 г.). Конкретные сроки, условия и этапы локализации согласовываются в таком случае с инвестором в специальном инвестиционном контракте.

### 3.2 Налоговые льготы

В отношении специальных инвестиционных контрактов установлены гарантии для инвестора неизменности условий специального инвестиционного контракта на протяжении всего его действия даже в случае изменения законодательства<sup>119</sup>. В частности, указанные гарантии предполагают, что положения налогового законодательства, изменяющие для инвестора налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты налогов и ухудшающие положение инвестора в части правоотношений, связанных с исполнением специального инвестиционного контракта, не применяются до окончания срока действия специального инвестиционного контракта или до окончания срока действия указанных ставок, льгот и пр. (в зависимости от того, какая из указанных дат наступит ранее).

Кроме того, для участников специальных инвестиционных контрактов, заключенных на федеральном уровне, предусмотрены налоговые льготы по налогу на прибыль.

В настоящий момент общая ставка налога на прибыль составляет для предприятий 20%, из которых 3% зачисляются в федеральный бюджет, а 17% зачисляются в региональные бюджеты<sup>120</sup>. В отношении инвестора по специальному инвестиционному контракту с 1 января 2017 г. применяется следующий льготный режим налогообложения<sup>121</sup>.

<sup>118</sup> Соглашение Правительств государств – участников стран СНГ от 20 ноября 2009 г. "О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств". См. № 2 в Сборнике нормативных правовых актов.

<sup>119</sup> Пп. 5 и 6 ст. 16 Федерального закона от 31 декабря 2014 г. № 488-ФЗ "О промышленной политике в Российской Федерации". См. № 10 в Сборнике нормативных правовых актов.

<sup>120</sup> П. 1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации.

<sup>121</sup> Федеральный закон от 23 мая 2016 № 144-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

В частности, размер налоговой ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в региональные бюджеты, может быть понижен до 0%, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации инвестиционного проекта, и до окончания срока действия специального инвестиционного контракта, но не позднее 2025 года<sup>122</sup> включительно. Таким образом, для инвесторов по специальным инвестиционным контрактам региональная часть налога на прибыль может быть понижена с 17% до 0%. В настоящее время на региональном уровне активно принимаются законы, регулирующие понижение региональной ставки налога на прибыль.

Кроме того, для участников специальных инвестиционных контрактов размер налоговой ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0% и снижается, таким образом, с 3% до 0%. Указанная пониженная налоговая ставка применяется в течение применения пониженной ставки налога, подлежащей зачислению в региональный бюджет.

Пониженные налоговые ставки налога на прибыль применяются при условии, что доходы от реализации товаров, произведенных в результате инвестиционного проекта, составляют не менее 90% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу.

Кроме того, в связи со специальными инвестиционными контрактами при исчислении налога на прибыль предусмотрен коэффициент ускоренной амортизации в отношении амортизируемых основных средств, включенных в первую – седьмую амортизационные группы<sup>123</sup> и произведенных в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта.

Стоит отметить, что субъекты Российской Федерации также вправе предоставлять участникам специальных инвестиционных контрактов льготы по налогу на имущество организаций. Как правило, регионы указывают в соответствующих нормативных правовых актах оговорку, что льготная ставка применяется только в отношении имущества, приобретенного для целей реализации проекта.

Субъекты Российской Федерации вправе предусмотреть иные оговорки и условия для получения льготы по налогу на имущество организаций.

### **3.3 Статус единственного поставщика**

С 1 сентября 2016 г. инвестор по специальному инвестиционному контракту, при выполнении определенных условий, может заключить контракт с государственными и муниципальными заказчиками (государственный контракт) в качестве единственного поставщика<sup>124</sup>. Таким образом, государственные (муниципальные) заказчики получают право без проведения конкурентных процедур закупать у единственного поставщика товары, производство которых создано или модернизировано на территории Российской Федерации в соответствии со специальным инвестиционным контрактом. Соответствующие положения включаются также в текст специального инвестиционного контракта.

Сведения о производителе по специальному инвестиционному контракту, который признан единственным поставщиком, вносятся в специальный реестр единственных постав-

<sup>122</sup> Согласно п. 1 перечня поручений Президента Российской Федерации В.В. Путина от 14 июня 2017 г. № Пр-1132 Правительству Российской Федерации поручено внести изменения в действующее законодательство, предусмотрев предоставление льгот по налогу на прибыль организаций для инвесторов – участников специальных инвестиционных контрактов на весь срок их реализации.

<sup>123</sup> Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

<sup>124</sup> Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

щиков товаров. Указанный реестр является частью единой информационной системы государственных и муниципальных закупок (<http://www.zakupki.gov.ru>).

### **3.4 Субсидиарные меры стимулирования**

Для участников специальных инвестиционных контрактов предусмотрены упрощенные процедуры участия в субсидиарных программах (например, в рамках постановлений Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2018 г. №145 и №146, от 27 декабря 2012 г. № 1432 и от 26 апреля 2017 г. № 496).

В случае предоставления меры стимулирования в соответствии со специальными процедурами (конкурсные процедуры или иные процедуры, в том числе процедура предоставления субсидий без конкурса), в п. 4 и п. 5 Приложения к Заявлению рекомендуется указывать, что соответствующая мера стимулирования предоставляется при условии прохождения специальной процедуры, предусмотренной соответствующим нормативным правовым актом, и подписания соответствующего соглашения с уполномоченным органом о предоставлении меры стимулирования в порядке и на условиях, предусмотренном нормативным правовым актом о предоставлении соответствующей меры стимулирования.

### **3.5 Упрощенная процедура аренды земельного участка**

Предоставление участникам в аренду земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, без проведения торгов (в целях реализации проекта).

Основанием для применения указанной меры стимулирования является Земельный кодекс Российской Федерации, а также соответствующий нормативный правовой акт, регламентирующий порядок предоставления в аренду земельного участка, относящегося к предмету.

## **4. Процедура заключения специального инвестиционного контракта**

### **4.1 Этап 1. ФРП: Предварительное согласование**

ФРП выступает в роли оператора по заключению специального инвестиционного контракта.

В рамках процесса заключения специального инвестиционного контракта ФРП осуществляет следующие функции:

- (a) комплексное информационно-аналитическое и организационное сопровождение инвесторов, заинтересованных в заключении специального инвестиционного контракта;
- (b) сбор и актуализацию информации об инвестиционных проектах, в рамках которых инвесторы заинтересованы в заключении специальных инвестиционных контрактов;
- (c) консультирование по формированию комплекта документов по инвестиционным проектам, в рамках которых инвесторы заинтересованы в заключении специальных инвестиционных контрактов, в соответствии с утвержденными процедурами;
- (d) участие в предварительном согласовании параметров инвестиционных проектов, в рамках которых инвесторы заинтересованы в заключении специальных инвестиционных контрактов, а именно:
  - структуры участников специальных инвестиционных контрактов;
  - номенклатуры промышленной продукции, планируемой к производству в рамках специальных инвестиционных контрактов;

- перечней производственных и технологических операций по производству промышленной продукции, которые должны выполняться на промышленном производстве, и графиков выполнения таких производственных и технологических операций;
- перечней мер стимулирования деятельности в сфере промышленности и дополнительных условий, возможных для включения в заявления;
- проведение проверки представленных инвесторами документов до официальной подачи их в Минпромторг России в целях заключения специальных инвестиционных контрактов на полноту и корректность содержащихся в них сведений, а также на их соответствие требованиям Правил, и направление инвестору и в Минпромторг России позиции ФРП, сформированной по результатам такой проверки с одновременной отправкой представленных инвесторами документов в электронном формате.

Все необходимые документы в связи с намерением инвестора заключить специальный инвестиционный контракт, рекомендуется первоначально представлять на рассмотрение в ФРП.

#### **4.2 Этап 2. Минпромторг России: Официальная подача документов и подготовка предварительного заключения**

На следующем этапе документы, подготовленные инвестором и предварительно согласованные с ФРП, направляются в Минпромторг России, на рассмотрение.

В зависимости от отраслевой принадлежности предполагаемого к реализации инвестиционного проекта в Минпромторге России задействуется отраслевой департамент-исполнитель (например, департамент автомобильной промышленности, радиоэлектронной промышленности, фармацевтической и медицинской промышленности и пр.) Координацию в отношении заключения специального инвестиционного контракта осуществляет Департамент стратегического развития и корпоративной политики Минпромторга России.

Проверку документов, представленных инвестором, осуществляет отраслевой департамент Минпромторга России. Срок для проверки документов составляет 30 (тридцать) рабочих дней с момента поступления документов от инвестора в Минпромторг России. В указанный срок Минпромторг России осуществляет проверку документов и готовит предварительное заключение по проекту, принимая во внимание письменную позицию ФРП в отношении проекта и качества подготовленных документов. С 18 июня 2018 г. процедура на данном этапе будет представлять собой подготовку проекта решения комиссии о возможности (невозможности) заключения специального инвестиционного контракта.

Проект такого решения будет содержать, среди прочего, позицию Минпромторга России о целесообразности заключения специального инвестиционного контракта.

Для дальнейшего согласования Минпромторг России направляет документы, предоставленные инвестором, а также проект решения в Межведомственную комиссию по специальным инвестиционным контрактам (Межведомственная комиссия).

#### **4.3 Этап 3. Межведомственная комиссия: Одобрение проекта и согласование основных условий специального инвестиционного контракта**

Решающую роль в одобрении заключения специального инвестиционного контракта с инвестором играет Межведомственная комиссия. Она принимает решение о возможности либо невозможности заключения специального инвестиционного контракта на предложенных инвестором условиях.

Состав Межведомственной комиссии утвержден Распоряжением Правительства Российской Федерации и включает в себя представителей федеральных органов исполнительной власти и общественных ассоциаций<sup>125</sup>.

Кроме того, для голосования в ходе каждого конкретного заседания Межведомственной комиссии могут дополнительно привлекаться представители регионов и/или муниципальных образований (в случае их участия в специальном инвестиционном контракте), а также представители заинтересованных федеральных органов исполнительной власти, являющихся "держателями" запрошенных мер стимулирования деятельности в сфере промышленности. Кроме того, участие в заседании принимают представители отраслевого сообщества с тем, чтобы выразить позицию от значимости проекта для отдельной отрасли промышленности.

Межведомственная комиссия заседает не реже одного раза в квартал. Заседание комиссии считается правомочным для принятия решений, если на нем присутствует не менее половины ее членов. Решение комиссии принимается простым большинством голосов присутствующих с учетом письменных мнений отсутствующих членов комиссии и участников с правом голоса. В случае равенства голосов решающим является голос председательствующего на заседании.

Межведомственная комиссия принимает решение о возможности (невозможности) заключения специального инвестиционного контракта не позднее 60 (шестидесяти) рабочих дней с момента поступления документов от инвестора в Минпромторг России. В решении Межведомственной комиссии указываются:

- меры стимулирования в отношении инвестора (или привлеченного им лица);
- перечень обязательств инвестора (и привлеченного лица);
- срок действия специального инвестиционного контракта;
- результаты и показатели (ежегодные и итоговые), которые планируется достигнуть в ходе реализации инвестиционного проекта;
- характеристики промышленной продукции, производство которой создается или модернизируется в рамках специального инвестиционного контракта;
- перечень мероприятий инвестиционного проекта;
- объем инвестиций в инвестиционный проект;
- сведения о штрафных санкциях, подлежащих уплате по специальному инвестиционному контракту.

Свое решение Межведомственная комиссия направляет в Минпромторг России, который, в свою очередь, информирует инвестора в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня принятия решения Межведомственной комиссией путем направления выписки из протокола заседания Межведомственной комиссии. Если Межведомственная комиссия одобряет заключение специального инвестиционного контракта с инвестором, то Минпромторг России составляет проект специального инвестиционного контракта и направляет инвестору в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня заседания Межведомственной комиссии. При этом до направления проекта специального инвестиционного контракта инвестору с Минфином России подлежат согласованию условия специального инвестиционного контракта, касающиеся, прежде всего, мер стимулирования деятельности в сфере промышленности и указанные в специальном инвестиционном контракте.

<sup>125</sup> Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 октября 2015 г. № 2213-р "Об образовании Межведомственной комиссии по оценке возможности заключения специальных инвестиционных контрактов".

#### 4.4 Этап 4. Итоговая позиция инвестора: Согласование окончательной версии специального инвестиционного контракта и подписание

Окончательное решение относительно заключения специального инвестиционного контракта либо отказа от его заключения инвестор принимает на данной стадии. После получения проекта специального инвестиционного контракта у инвестора в запасе остается 10 (десять) рабочих дней для того, чтобы подписать специальный инвестиционный контракт в предоставленном варианте либо подготовить протокол разногласий к специальному инвестиционному контракту. Замечания инвестора в таком случае могут касаться, однако, только тех условий, которые не содержатся в решении Межведомственной комиссии и по которым принято окончательное решение. В случае направления инвестором в Минпромторг России протокола разногласий Минпромторг России в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения протокола проводит переговоры с инвестором для принятия окончательного решения о подписании специального инвестиционного контракта либо об отказе инвестора от его подписания.

В случае согласия инвестора на заключение специального инвестиционного контракта инвестор подписывает его и направляет в Минпромторг России. Минпромторг России, в свою очередь, в течение 10 (десяти) рабочих дней обеспечивает подписание специального инвестиционного контракта со стороны государства. В случае если в специальном инвестиционном контракте участвует регион и/или муниципальное образование подписание специального инвестиционного контракта с их стороны осуществляется уполномоченными региональными и/или муниципальными органами.

До подписания специального инвестиционного контракта у инвестора сохраняется также право оформить в письменном виде отказ инвестора (или привлеченного лица) от подписания специального инвестиционного контракта. Кроме того, инвестор также считается отказавшимся от заключения специального инвестиционного контракта, если он в течение 20 (двадцати) рабочих дней со дня направления ему проекта специального инвестиционного контракта не прореагирует на указанные документы.

### 5. Типовая форма специального инвестиционного контракта

Специальный инвестиционный контракт составляется на русском языке либо с переводом на иностранный язык. При этом в случае разночтений версия контракта на русском языке имеет преимущественную силу.

При этом типовые условия специального инвестиционного контракта выглядят следующим образом<sup>126</sup>:

#### 5.1 Типовые условия специального инвестиционного контракта

Статья	Содержание
Предмет договора	Предметом специального инвестиционного контракта являются обязательства, которые берут на себя инвестор и государство.
Срок действия договора	Максимальный срок специального инвестиционного контракта составляет 10 лет.
Обязательства инвестора (и привлеченных лиц)	Инвестор обязуется, прежде всего, создать либо модернизировать промышленное производство и (или) освоить производство промышленной продукции. При этом обязательства инвестора указываются со ссылкой на бизнес-план инвестиционного проекта и график производственных и технологических операций. В частности, предусматривается в каком объеме и в какие сроки инвестор должен осуществить инвестиции, в каком объеме и номенклатуре будет выпускаться промышленная продукция (данное обязательство может быть сформулировано как обязательство

<sup>126</sup> См. № 13 в Сборнике нормативных правовых актов.

Статья	Содержание
	<p>лица, привлеченного инвестором, напр. дочернего производственного предприятия), а также объем налогов, планируемых к уплате.</p> <p>Кроме того, обязательства инвестора могут включать предоставление поручительства либо гарантии в целях обеспечения исполнения своих обязательств (либо обязательств привлеченного им лица).</p>
Обязательства государства	Государство обязуется осуществлять в течение срока действия специального инвестиционного контракта конкретные меры стимулирования в отношении инвестора и гарантировать их неизменность.
Контроль за выполнением инвестором условий специального инвестиционного контракта	<p>Государство обязуется рассматривать отчеты, подготовленные инвестором, и выдавать ему заключение о выполнении или невыполнении обязательств по специальному инвестиционному контракту.</p> <p>Инвестор дает согласие на проведение выездных проверок в ходе реализации инвестиционного проекта.</p>
Изменение или расторжение специального инвестиционного контракта по требованию инвестора	<p>Изменение или расторжение специального инвестиционного контракта допускается по требованию инвестора в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• существенного изменения условий реализации инвестиционного проекта (перечень таких условий может быть сформулирован сторонами);</li> <li>• неисполнения государством своих обязательств из специального инвестиционного контракта;</li> <li>• принятие нормативных правовых актов, препятствующих или делающих невозможным исполнение специального инвестиционного контракта на заключенных условиях;</li> <li>• обстоятельства непреодолимой силы;</li> <li>• принятие нормативных правовых актов, улучшающих положение инвестора.</li> </ul> <p>Основанием для изменения специального инвестиционного контракта является заявление инвестора с приложением документов, обосновывающих соответствующие изменения, которое выносится на рассмотрение Межведомственной комиссии.</p>
Изменение или расторжение специального инвестиционного контракта по требованию государства	<p>Изменение или расторжение специального инвестиционного контракта в судебном порядке допускается по требованию государства в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• неисполнения инвестором (либо привлеченным им лицом) обязательств из специального инвестиционного контракта (например, невыполнение показателей производства более чем на 20% по итогам календарного года);</li> <li>• неисполнение принятых на себя обязательств поручителем или гарантом;</li> <li>• нарушение инвестором условий предоставления ему мер стимулирования;</li> <li>• наступление обстоятельств непреодолимой силы.</li> </ul>
Последствия расторжения специального инвестиционного контракта	<p>Расторжение специального инвестиционного контракта по вине инвестора (привлеченного им лица) влечет за собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прекращение мер стимулирования и гарантий в отношении инвестора;</li> <li>• обязанность инвестора возратить денежные средства и иное имущество, предоставленные при реализации мер стимулирования, а также возместить средства, недополученные бюджетом в результате применения мер стимулирования;</li> <li>• уплату инвестором штрафа, если такой штраф был установлен в решении Межведомственной комиссии (такой штраф предусмотрен, например, на случай нарушения инвестором перечня производственных и технологических операций).</li> </ul> <p>Расторжение специального инвестиционного контракта по вине государства влечет за собой право инвестора требовать возмещения убытков.</p>

Статья	Содержание
Применимое право	Специальный инвестиционный контракт подчиняется праву Российской Федерации.
Подсудность	Споры, возникающие из специального инвестиционного контракта, подлежат рассмотрению в Арбитражном суде г. Москвы.

## 5.2 Изменение и расторжение специального инвестиционного контракта

В настоящий момент условия изменения и расторжения специального инвестиционного контракта предусматриваются непосредственно в самом специальном инвестиционном контракте. С учетом изменений в Правила, которые вступят в силу с 18 июня 2018 г., изменение условий специального инвестиционного контракта будет возможно только с согласия Межведомственной комиссии.

## 6. Мониторинг исполнения специального инвестиционного контракта

### 6.1 Мониторинг исполнения инвестиционных обязательств по специальному инвестиционному контракту

Мониторинг исполнения инвестором взятых на себя по специальному инвестиционному контракту обязательств преследует цель сбора, обобщения и систематизации информации об исполнении специальных инвестиционных контрактов.

Указанный мониторинг обязательств по специальному инвестиционному контракту, заключенному на федеральном уровне, осуществляет Минпромторг России. В случае если специальный инвестиционный контракт заключен на региональном либо муниципальном уровне, мониторинг осуществляется региональными и муниципальными органами соответственно.

Мониторинг проводится каждые 6 (шесть) месяцев с момента заключения специального инвестиционного контракта и предполагает предоставление инвестором сведений об исполнении специального инвестиционного контракта. Так, в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента окончания очередного периода мониторинга в шесть месяцев инвестор предоставляет в Минпромторг России информацию об исполнении им специального инвестиционного контракта. В частности, инвестором предоставляется информация об исполнении обязательств по локализации производства и о размере осуществленных инвестиций. Рекомендуемый образец для предоставления информации утвержден Минпромторгом России<sup>127</sup>.

Предоставленная инвестором информация систематизируется Минпромторгом России в течение 30 (тридцати) рабочих дней, по результатам чего Минпромторг России уведомляет инвестора о проведенном мониторинге.

Порядок мониторинга специальных инвестиционных контрактов, заключаемых Минсельхозом России и Минэнерго России, требует дополнительного регулирования.

### 6.2 Контроль за исполнением специального инвестиционного контракта

Контроль за исполнением инвестором принятых на себя обязательств также осуществляет Минпромторг России с участием региональных и муниципальных органов власти (если специальный инвестиционный контракт заключен с их участием). Указанный контроль предполагает оценку промежуточных и итоговых результатов реализации инвестиционного проекта.

Контроль осуществляется на основании отчетов инвестора, которые предоставляются в Минпромторг России по результатам отчетных периодов, согласованных в специальном

<sup>127</sup> Приказ Минпромторга России от 7 августа 2015 г. № 2289 "Об утверждении порядка мониторинга и контроля за исполнением инвесторами обязательств по заключенным с ними специальным инвестиционным контрактам и форм отчетов, представляемых инвесторами". См. № 14 в Сборнике нормативных правовых актов.



инвестиционном контракте. Отчетный период составляет один календарный год. Отчет, предоставляемый по результатам отчетного периода, свидетельствует о промежуточных результатах исполнения специального инвестиционного контракта. По завершении срока действия специального инвестиционного контракта инвестор предоставляет в Минпромторг России итоговый отчет.

Промежуточные отчеты предоставляются инвестором в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента окончания отчетного периода, если отчетный период составляет шесть месяцев и менее; и в течение 20 (двадцати) рабочих дней, если отчетный период составляет более шести месяцев. Итоговый отчет предоставляется инвестором в течение 20 (двадцати) рабочих дней с момента окончания срока действия специального инвестиционного контракта.

Формы отчетов инвестора утверждены Минпромторгом России и доступны для ознакомления<sup>128</sup>. Процедура контроля, а также установленные для отдельных этапов сроки представлены на Схеме 1.

В настоящее время по поручению Минпромторга России разработан модуль мониторинга и контроля реализации специальных инвестиционных контрактов в Государственной информационной системе промышленности (ГИСП). Планируется, что данный модуль даст инвесторам возможность представлять отчеты о реализации инвестиционных проектов в рамках специальных инвестиционных контрактов в электронном виде.

Порядок контроля за исполнением специальных инвестиционных контрактов, заключаемых Минсельхозом России и Минэнерго России требует дополнительного регулирования.

---

<sup>128</sup> Приказ Минпромторга России от 7 августа 2015 г. № 2289 "Об утверждении порядка мониторинга и контроля за исполнением инвесторами обязательств по заключенным с ними специальным инвестиционным контрактам и форм отчетов, предоставляемых инвесторами". См. № 14 в Сборнике нормативных правовых актов.

Схема 1

