

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.09.2026 № 03-03-08/77659

Вопрос: О формировании налоговой базы по налогу на прибыль организацией, заключившей соглашение о защите и поощрении капиталовложений.

Ответ: Минфин России, рассмотрев письмо по вопросу налогообложения налогоплательщиков, заключивших соглашение о защите и поощрении капиталовложений (далее - СЗПК) в соответствии с Федеральным законом от 01.04.2020 N 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 69-ФЗ), сообщает.

Порядок заключения, изменения и расторжения СЗПК регулируется положениями указанного Федерального закона.

Статус налогоплательщика - участника СЗПК приобретает со дня включения сведений о заключении СЗПК в реестр СЗПК (пункты 1 и 2 статьи 25.17 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Согласно части 9 статьи 9 Федерального закона N 69-ФЗ положения актов законодательства о налогах и сборах применяются в отношении организации, реализующей проект, в части правоотношений, связанных с исполнением СЗПК, с учетом особенностей, установленных Кодексом.

Для организаций, получивших статус участника СЗПК, предусмотрена так называемая "стабилизационная оговорка" (пункт 4.3 статьи 5 Кодекса). Ее суть заключается в том, что положения актов законодательства о налогах и сборах, в том числе в части введения новых налогов и (или) сборов, вступившие в силу после даты включения в реестр, предусмотренный Федеральным законом N 69-ФЗ, сведений о заключении с налогоплательщиком СЗПК, не применяются в отношении налогоплательщиков, являющихся стороной соответствующего СЗПК, в части правоотношений, связанных с исполнением такого соглашения.

Положения пункта 4.3 статьи 5 Кодекса применяются в отношении указанных налогоплательщиков до наступления наиболее ранней из следующих дат:

даты истечения указанного в реестре срока применения стабилизационной оговорки, установленного соответствующим СЗПК в соответствии с частями 10 и 11 статьи 10 Федерального закона N 69-ФЗ;

даты включения сведений о расторжении соответствующего СЗПК в реестр.

При этом положения пункта 4.3 статьи 5 Кодекса применяются в отношении налогоплательщиков при условии ведения ими раздельного учета объектов налогообложения, налоговой базы и сумм налога на прибыль организаций, подлежащих

уплате при исполнении СЗПК и при осуществлении иной хозяйственной деятельности, если иное не предусмотрено пунктом 4.3 статьи 5 Кодекса.

Таким образом, "стабилизационная оговорка" применяется только к правоотношениям, связанным с исполнением конкретного СЗПК.

В соответствии с пунктом 1 части 8 статьи 10 Федерального закона N 69-ФЗ СЗПК должно содержать, в частности, описание инвестиционного проекта, в том числе характеристики (параметры) объектов недвижимого имущества и (или) комплекса объектов движимого и недвижимого имущества, связанных между собой и подлежащих созданию (строительству) либо реконструкции и (или) модернизации, а также характеристики товаров, работ, услуг или результатов интеллектуальной деятельности, производимых, выполняемых, оказываемых или создаваемых в результате реализации инвестиционного проекта, сведения об их предполагаемом объеме, технологические и экологические требования к ним.

Под инвестиционным проектом понимается ограниченный по времени осуществления и затрачиваемым ресурсам комплекс взаимосвязанных мероприятий и процессов, направленный на создание (строительство) и последующую эксплуатацию новых либо на реконструкцию и (или) модернизацию и последующую эксплуатацию существующих объектов недвижимого имущества и (или) комплекса объектов движимого и недвижимого имущества, связанных между собой в целях извлечения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта, в том числе предотвращения или минимизации негативного влияния на окружающую среду (пункт 3 части 1 статьи 2 Федерального закона N 69-ФЗ).

Таким образом, организация, осуществляющая наряду с реализацией инвестиционного проекта, предусмотренного СЗПК, иную деятельность, обязана вести отдельный учет доходов и расходов по СЗПК со дня включения сведений о соглашении в реестр для применения стабилизационной оговорки, предусмотренной пунктом 4.3 статьи 5 Кодекса.

Учитывая изложенное, налоговая база по налогу на прибыль организаций по СЗПК формируется либо исходя из "новых" доходов и расходов (включая внереализационные), полученных (понесенных) в рамках реализации инвестиционного проекта, предусмотренного СЗПК (учитываются показатели, обусловленные вводом в эксплуатацию новых объектов в рамках реализации проекта), либо исходя из "дополнительных" доходов и расходов (включая внереализационные) (учитываются показатели, возникающие в результате эксплуатации модернизированных объектов).

Следовательно, по мнению Минфина России, отдельный учет, предусмотренный пунктом 4.3 статьи 5 Кодекса, должен обеспечивать формирование доходов и расходов, которые возникли благодаря инвестициям.

А.В.САЗАНОВ

03.09.2026