www.pwc.com/automotive

# *Налоговые и таможенные льготы при осуществлении инвестиций в автомобильную отрасль*

## Сравнительный анализ налоговых льгот в разных регионах

## Таможенные льготы

***Наталия Щербакова***
***Партнер, руководитель практики консультирования компаний автомобильной отрасли***

15 мая 2013 г.

pwc

# *Обзор российской налоговой системы*

| Налоги | Ставка налога |
|---|---|
| ***Налог на прибыль организаций*** | 20% (18% зачисляется в бюджет субъекта РФ, и 2% зачисляется в федеральный бюджет) |
| ***Налог на добавленную стоимость (НДС)*** | 18% — стандартная ставка<br>10% — на некоторые продовольственные товары, лекарственные средства, книги, товары для детей<br>0% — на товары, вывезенные в таможенной процедуре экспорта, услуги по транспортировке и перевозке товаров, помещенных под процедуру таможенного транзита |
| ***Налог на имущество организаций*** | 2,2% балансовой (среднегодовой) стоимости объектов недвижимого имущества |
| ***Отчисления работодателя в фонд социального страхования***<br>- Страховые взносы на обязательное социальное страхование (взносы на ОСС)<br>- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (взносы на ОСС НС и ПЗ) | Ставка взносов на ОСС составляет 30% (22% для иностранных граждан, временно пребывающих в России) от годового фонда заработной платы в размере до 568 тыс. руб. плюс 10% от суммы свыше этой величины.<br>Взносы на ОСС с выплат «высококвалифицированным» иностранным специалистам и иностранным специалистам, пребывающим на территории РФ по договору сроком действия менее 6 месяцев, не уплачиваются.<br>Ставки взносов на ОСС НС и ПЗ варьируются в пределах от 0,2% до 8,5% по группам отраслей в зависимости от уровня профессионального риска. |
| ***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*** | 13% с совокупного общего мирового дохода налоговых резидентов РФ (фактически находящихся в РФ не менее 183 календарных дней в течение одного календарного года)<br>30% в отношении всех доходов, получаемых от источников в РФ физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ<br>Доходы от осуществления трудовой деятельности, полученные высококвалифицированными специалистами, облагаются НДФЛ по ставке 13% (независимо от наличия у их получателя статуса налогового резидента) |
| ***Земельный налог*** | До 1,5% кадастровой стоимости земельного участка |

# *Примеры налоговых льгот, предлагаемых инвесторам в регионах РФ (1 из 3)*

| Регион | Требования к минимальному объему инвестиций | Доступные налоговые льготы | Срок действия налоговых льгот (число календарных лет), требование о наличии инвестиционного соглашения |
|---|---|---|---|
| ***Санкт-Петербург*** | 800 миллионов рублей<br>(примерно 25 млн долл. США) | • Снижение ставки налога на прибыль организаций на **4,5** процентных пункта<br>• Освобождение от уплаты налога на имущество организаций | 5 лет;<br>Инвестиционное соглашение не требуется |
| ***Ленинградская область*** | 300 миллионов рублей<br>(примерно 10 млн долл. США) | • Снижение ставки налога на прибыль организаций на **4,5** процентных пункта<br>• Освобождение от уплаты налога на имущество организаций | Срок действия льгот зависит от размера инвестиций;<br>Требуется бизнес-план и инвестиционное соглашение |
| ***Ленинградская область*** | 1 миллиард рублей<br>(примерно 33 млн долл. США) | • Снижение ставки налога на прибыль организаций на **4,5** процентных пункта | 5 лет;<br>Инвестиционное соглашение не требуется. |

# *Примеры налоговых льгот, предлагаемых инвесторам в регионах РФ (2 из 3)*

| Регион | Требования к минимальному объему инвестиций | Доступные налоговые льготы | Срок действия налоговых льгот (число календарных лет), требование о наличии инвестиционного соглашения |
|---|---|---|---|
| ***Татарстан*** | Требования отсутствуют | • Снижение ставки налога на прибыль организаций на **4,5** процентных пункта<br>• Налог на имущество организаций **0,1%** | Период окупаемости инвестиций, но не более 7 лет (13 - для автопроизводителей);<br>Требуется инвестиционное соглашение |
| ***Калужская область*** | 100 миллионов рублей (примерно 3 млн долл. США) | • Снижение ставки налога на прибыль организаций на **4,5** процентных пункта<br>• Освобождение от уплаты налога на имущество организаций | Срок действия льгот зависит от размера инвестиций;<br>Требуется инвестиционное соглашение |
| ***Нижегородская область*** | Требования отсутствуют | • Снижение ставки налога на прибыль организаций на **4,5** процентных пункта<br>• Освобождение от уплаты налога на имущество организаций<br>• Инвестиционный налоговый кредит, бюджетные инвестиции | Период окупаемости инвестиций, но не более 5 лет + (возможно) еще 2 года<br>Требуется инвестиционное соглашение |
| ***Самарская область*** | 100 миллионов рублей (примерно 3 млн долл. США) | • Снижение ставки налога на прибыль организаций на **4,5** процентных пункта<br>• Освобождение от уплаты налога на имущество организаций | Период окупаемости инвестиций, но не более 7 лет;<br>Требуется инвестиционное соглашение |

# *Примеры налоговых льгот, предлагаемых инвесторам в регионах РФ (3 из 3)*

| Регион | Требования к минимальному объему инвестиций | Доступные налоговые льготы | Срок действия налоговых льгот (число календарных лет), требование о наличии инвестиционного соглашения |
|---|---|---|---|
| ***Московская область**** | 2 миллиарда рублей<br>(примерно 67 млн долл. США) | • Снижение ставки налога на прибыль организаций на **4,5** процентных пункта | • 5-7 лет, но не более предусмотренного периода окупаемости инвестиций (срок действия налоговых льгот зависит от размера инвестиций);<br>• Требуется инвестиционное соглашение |
| | 300 миллионов рублей<br>(примерно 10 млн долл. США) | • Снижение ставки налога на имущество до **0%** в зависимости от размера инвестиций (по сравнению со стандартной ставкой в размере 2,2%) | • До 8 лет в зависимости от размера инвестиций;<br>• Требуется инвестиционное соглашение |

* Московская область не включает в себя г. Москва

# *Примеры налоговых льгот, предлагаемых резидентам промышленных ОЭЗ*

| Налоги | Промышленная зона |
|---|---|
| ***Налог на прибыль*** | **Снижение** ставки налога на прибыль **на 4,5%.** Срок действия налоговых льгот зависит от конкретной ОЭЗ.<br><br>**Расходы на НИОКР** (в том числе расходы, которые не принесли положительного результата) **принимаются к вычету в полном объеме**.<br><br>К объектам основных средств применяется **повышающий коэффициент амортизации** (но не выше 2). |
| ***Налог на имущество организаций*** | **Освобождение на 5-10 лет** с момента принятия активов к бухгалтерскому учету. Срок освобождения зависит от конкретной ОЭЗ. |
| ***Транспортный налог*** | **Освобождение на 5-10 лет** с момента постановки транспортных средств на учет. Срок освобождения зависит от конкретной ОЭЗ. |
| ***Земельный налог*** | **Освобождение** от уплаты налога в отношении земельных участков в пределах ОЭЗ **на 5-10 лет** в зависимости от конкретной ОЭЗ с момента возникновения права собственности на землю. |

***Промышленные ОЭЗ:*** Санкт-Петербург, Московская область (Зеленоград и Дубна), Томская область, Липецкая область, Татарстан, Самарская область, Свердловская область

# *Льготные таможенные режимы*

*Для многих типов ввозимого оборудования установлены ставки таможенной пошлины в размере 0%.*

*В случае неприменимости ставки таможенной пошлины в размере 0% при ввозе оборудования в качестве взноса в уставной капитал предоставляется льгота в виде освобождения от уплаты таможенных пошлин.*

*Освобождение от уплаты таможенного НДС при импорте технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России.*

*Снижение ставки таможенной пошлины в соответствии с Постановлениями № 166 и № 566.*

# *Льготные таможенные режимы для автомобильной отрасли - постановления правительства № 166 и № 566*

## Льготы:

*Сниженные ставки таможенных пошлин для компонентов*

## Основные требования:

- *Для ПОО: создание новых производственных мощностей для производства 300 тыс. единиц транспортных средств в год, модернизация действующих производственных мощностей для производства минимум 350 тыс. единиц транспортных средств в год; уровень локализации - 60%*
- *Для производителей автокомпонентов: осуществление определенных технологических операций при производстве автокомпонентов; уровень локализации - до 30% или 45% в зависимости от типа компонентов.*

## Кто может пользоваться льготами:

*ПОО и производители автокомпонентов, подписавшие соглашения о промышленной сборке.*
*Для ПОО срок подписания соглашения истек; для производителей автокомпонентов, подписавших протокол о намерениях, срок подписания соглашения о промышленной сборке - до конца 2013 года*

## Срок действия:

*В соответствии с требованиями ВТО, срок действия режима промышленной сборки истекает в 2018 году*

# *Льготы по уплате таможенных пошлин, предусмотренные для резидентов промышленных ОЭЗ*

*Освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин и НДС для материалов и оборудования, ввозимых в ОЭЗ из стран, не входящих в Таможенный союз (Россия, Белоруссия и Казахстан), в соответствии с процедурой беспошлинной торговли, если готовая продукция, произведенная из данных материалов или с использованием данного оборудования, в дальнейшем вывозится за пределы Таможенного союза или используется в ОЭЗ.*

*Отсрочка уплаты НДС и таможенных пошлин при ввозе, снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, переработанных в соответствии с процедурой беспошлинной торговли и продаваемых на единой таможенной территории Таможенного союза*

# *Снижение ставок таможенных пошлин в отношении автокомпонентов и запчастей после вступления в ВТО (1 из 3)*

| Компоненты | | До вступления в ВТО | Действующие на сегодняшний день | Сентябрь 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Кузов автомобиля*** | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 15% **или** 5 000 евро за ед-цу | 15% **или** 2 907 евро за ед-цу** | 15% | 15% | 15% | 15% |
| ***Радиаторы*** | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| ***Бамперы*** | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| ***Тормоза*** | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| ***Колеса*** | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| ***Подушки безопасности*** | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |

* Ставки таможенной пошлины для промышленной сборки, отраженные в Протоколе о вступлении России в ВТО, равны ставкам для регулярного импорта.
** Связанная ставка таможенной пошлины, отраженная в Протоколе о вступлении России в ВТО, равна 15%.
Источник: Протокол о вступлении Российской Федерации в ВТО, подписанный 16 декабря 2011 г. в Женеве

# *Снижение ставок таможенных пошлин в отношении автокомпонентов и запчастей после вступления в ВТО (2 из 3)*

| Компоненты | | До вступления в ВТО | Действующие на сегодняшний день | Сентябрь 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Глушители* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| *Выхлопные трубы* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| *Ведущий мост* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| *Ремни безопасности* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| *Рулевое колесо и рулевая колонка* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| *Сцепление* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |

* Ставки таможенной пошлины для промышленной сборки, отраженные в Протоколе о вступлении России в ВТО, равны ставкам для регулярного импорта.
Источник: Протокол о вступлении Российской Федерации в ВТО, подписанный 16 декабря 2011 г. в Женеве

# *Снижение ставок таможенных пошлин в отношении автокомпонентов и запчастей после вступления в ВТО (3 из 3)*

| Компоненты | | До вступления в ВТО | Действующие на сегодняшний день | Сентябрь 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *КПП* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| *Шасси* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 15% | 15% | 14% | 14% | 14% | 14% |
| *Цилиндрическая винтовая пружина* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 15% | 15% | 12.5% | 12.5% | 12.5% | 12.5% |
| *Система освещения* | *для производственной сборки** | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | *регулярный импорт* | 10% | 10% | 8.5% | 7% | 7% | 7% |
| *Зеркала заднего вида* | *для производственной сборки** | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% |
| | *регулярный импорт* | 10% | 10%** | 12.5% | 10% | 7.5% | 7.5% |
| *Автостекла* | *для производственной сборки** | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% |
| | *регулярный импорт* | 15% | 15% | 13.8% | 12.5% | 11.3% | 10% |

* Ставки таможенной пошлины для промышленной сборки, отраженные в Протоколе о вступлении России в ВТО, равны ставкам для регулярного импорта.
** Связанная ставка таможенной пошлины, отраженная в Протоколе о вступлении России в ВТО, равна 15%.
Источник: Протокол о вступлении Российской Федерации в ВТО, подписанный 16 декабря 2011 г. в Женеве

Наталия Щербакова
Партнер отдела налогообложения,
PwC в Санкт-Петербурге
Бизнес-центр «Боллоев-Центр»
пер. Гривцова, 4 «А»
Санкт-Петербург, Россия, 190000
Тел.:+ +7 (812) 326 6969
natalia.sherbakova@ru.pwc.com

Настоящая презентация подготовлена исключительно в качестве общего руководства по вопросам, представляющим интерес, и не относится к услугам профессионального консультирования. Информация, содержащаяся в данной публикации, не может служить основанием для каких-либо действий без профессиональных консультаций специалистов. В отношении точности или полноты информации, содержащейся в настоящей презентации, не дается никаких заверений или гарантий (явно выраженных или подразумеваемых). За исключением иных условий, оговоренных российским законодательством, фирмы, входящие в международную сеть PricewaterhouseCoopers, ее члены, сотрудники и агенты не берут на себя никаких обязательств и снимают с себя всякую ответственность за последствия ваших или чьих бы то ни было действий или бездействия на основании содержащейся в настоящей презентации информации и за любое основанное на ней решение.

**PwC в России** (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. Более 2 300 человек в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Краснодаре, Воронеже, Южно-Сахалинске и Владикавказе используют свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. В глобальной сети фирм PwC в 158 странах мира работают более 180 000 сотрудников.

* Под "PwC" понимаются совместно ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» и «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.

**© 2013 ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс" и "ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.". Все права защищены.**