**ПАМЯТКА**

**о возможности применения льгот по налогам и страховым взносам**

**налогоплательщиками, получившими статус резидентов Территории опережающего социально – экономического развития и Свободного порта Владивосток**

Государственная поддержка регионов Российской Федерации осуществляется в нескольких направлениях, в том числе путем создания зон наибольшего благоприятствования и установления особых правовых режимов осуществления предпринимательской деятельности на таких территориях.

Благоприятные условия для инвесторов Приморского края определяются несколькими правовыми режимами, в том числе режимом Свободного порта Владивосток (далее - СПВ) и режимом Территории опережающего социально-экономического развития (далее – территория ОСЭР, ТОСЭР).

Данные режимы наделяют налогоплательщиков правом на определенные льготы по налогам и страховым взносам.

**Налог на прибыль организаций**

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций регламентируется нормами главы 25 (статьи 246-333) Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Согласно п.1 ст.284.4 НК РФ налогоплательщиком - резидентом территории ОСЭР либо СПВ в целях НК РФ признается российская организация, которая получила соответствующий статус, и непрерывно в течение указанных в [п.3](#Par2)-[5](consultantplus://offline/ref=82AAEB76ABA6696523D2BE93594B4C6F04AC16E112011FA2F5FCFD5EB3313D4D46ADA6416B0EA277NAC) ст.284.4 НК РФ налоговых периодов применения налоговых ставок отвечает одновременно ряду требований, перечисленных в п.1 ст.284.4 НК РФ, и выполняет ряд условий, определенных п.2 ст.284.4 НК РФ.

В частности, для реализации права на льготную ставку государственная регистрация юридического лица претендующего на льготу должна быть осуществлена на территории ОСЭР либо СПВ и организация не должна иметь в своем составе обособленных подразделений, расположенных за пределами этой территории; также организация не должна применять специальных налоговых режимов, являться участником консолидированной группы налогоплательщиков, некоммерческой организацией, банком, страховой организацией (страховщиком), негосударственным пенсионным фондом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией, резидентом особой экономической зоны любого типа или участником региональных инвестиционных проектов.

Размер ставки налога на прибыль организаций определен ст.284 НК РФ.

Согласно п.1.8. ст.284 НК РФ для организаций, получивших статус резидента территории ОСЭР либо СПВ, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению *в федеральный бюджет,* устанавливается в размере *0 процентов*. Соответствующая ставка согласно п.3 ст.284.4 НК РФ применяется в течение *пяти налоговых периодов* начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории ОСЭР или СПВ, если иное не предусмотрено означенной статьей.

С учетом абз.2 п.1.8. ст.284 НК РФ в настоящее время на территории края действует Закон Приморского края от 19.12.2013 N 330-КЗ «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций». В соответствии со ст. 2(2), 2(3) указанного закона для организаций – резидентов ТОСЭР и СПВ установлены пониженные налоговые ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению *в краевой бюджет*: в размере *0 процентов - в течение пяти налоговых периодов* начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР или СПВ соответственно; в размере *10 процентов - в течение следующих пяти налоговых периодов.*

В соответствии с п.5 ст.284.4 НК РФ если налогоплательщик - резидент территории ОСЭР или СПВ *не получил прибыль* от деятельности в рамках соответствующих соглашений в течение трех налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором он был включен в реестр резидентов, *сроки допустимого применения льготных ставок* (5 первых и 5 последующих лет) *начинают исчисляться с четвертого налогового периода,* считая с того налогового периода, в котором такой участник был включен в реестр резидентов СПВ.

Особенности реализации права на льготную ставку определены ст.284.4 НК РФ.

В соответствии с п.2 статьи 284.4 НК РФ налогоплательщик – резидент территории ОСЭР либо СПВ вправе применять к налоговой базе льготные налоговые ставки, предусмотренные ст.284.4 НК РФ, если доходы от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории ОСЭР либо СПВ, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с главой 25 НК РФ и налогоплательщиком ведется раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории ОСЭР либо СПВ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Для целей применения льготной ставки по налогу на прибыль организаций, доля доходов полученных при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории СПВ определяется резидентом за весь налоговый период с начала такого налогового периода, даже если статус резидента получен им в середине или конце года, а в общую сумму дохода (доля от которого рассчитывается) включаются и внереализационные доходы организации (письмо Минфина России от 24.05.2017 N 03-03-10/31855, доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 07.06.2017 N СД-4-3/10772@).

В случае, если у налогоплательщика доходы от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений, *составят менее 90%* всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 НК РФ, *то ко всей налоговой базе* (включая доходы/расходы, полученные/понесенные при осуществлении иной деятельности) применяются *общеустановленные налоговые ставки налога на прибыль*(20%).

Если у налогоплательщика доходы от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории ОСЭР либо СПВ, *составляют более 90 процентов всех доходов*, то налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению *в федеральный бюджет* (0 процентов) применяется *ко всей налоговой базе* (включая базу от иной деятельности), а налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению *в бюджеты субъектов Российской Федерации - только к налоговой базе от деятельности при исполнении соглашений* об осуществлении деятельности на территории ОСЭР или СПВ, а в отношении иной деятельности в части краевого бюджета применяется общеустановленная налоговая ставка налога на прибыль (письма Минфина России от 20.03.2015 N 03-03- 10/15503 и ФНС России от 18.04.2016 N СД-4-3/6723@).

Резиденты территории ОСЭР или СПВ для обеспечения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой при исполнении соответствующих соглашений и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности, могут вести регистры налогового и бухгалтерского (анализ счетов 62, 90, 43, 41, 44, 20, 90 и т.д. по субсчетам по видам деятельности) учета в части доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории ОЭСР или СПВ и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

**Налог на добавленную стоимость**

В соответствии с пп. 3, 4 п. 2 ст. 176.1 НК РФ резидентам территории ОСЭР и СПВ предоставлено право возмещения НДС в заявительном порядке (до окончания камеральной налоговой проверки, проводимой в соответствии со ст. 88 НК РФ).

Право на возмещение НДС в заявительном порядке предоставляется налогоплательщикам - резидентам территории ОСЭР, СПВ, предоставившим вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, договор поручительства управляющей компании, определенной Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=DB6D0E1A88EBACC1F5D5CB568F17AD27F023D344AA77A848209934228897B2C75A9E756358751ED5u8a7E) «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» или «О свободном порте Владивосток» (копию договора поручительства).

Договор поручительства должен предусматривать обязательство управляющей компании на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне полученные им (зачтенные ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных статьей 176.1 НК РФ.

Порядок реализации права на применение заявительного порядка производится в соответствии с условиями ст. 176.1 НК РФ.

**Налог на имущество организаций**

Налогообложение имущества резидентов СПВ и территории ОСЭР регулируется пунктами 4, 4(1) ст. 2 Закона Приморского края от 28.11.2013 № 82-КЗ «О налоге на имущество организаций» (с изменениями от 01.12.2016 № 43-КЗ), согласно нормам которого налоговая ставка устанавливается в отношении имущества, учитываемого на балансе организаций - резидентов СПВ и организаций - резидентов территории ОСЭР, вновь созданного и (или) приобретенного в целях ведения деятельности на территории СВП и территории ОСЭР и не входящего в состав налоговой базы до включения организаций в реестр резидентов СВП и территории ОСЭР, расположенного на территории свободного порта Владивосток и используемого при осуществлении видов деятельности, предусмотренных соглашением об осуществлении деятельности на территории СПВ, а также на территории ОСЭР, в размере:

0 процентов - на пять лет с месяца, следующего за месяцем постановки указанного имущества на баланс организации;

0,5 процента - в течение последующих пяти лет с месяца, следующего за месяцем, в котором прекратила действие налоговая ставка, установленная абзацем вторым настоящей части.

Пониженная ставка устанавливается только в отношении имущества вновь созданного и (или) приобретенного в целях ведения деятельности на территории СПВ и ТОСЭР и не входящего в состав налоговой базы до включения организаций в реестр резидентов СПВ и ТОСЭР.

Налоговая декларация предоставляется по месту нахождения имущества, используемого при осуществлении видов деятельности, предусмотренных соглашением об осуществлении деятельности на территории СПВ и ТОСЭР.

**Земельный налог**

На основании [ст. 387 гл. 31](consultantplus://offline/ref=7D8E0B6E00D26091219F23A8E6BBAED7885C5C5AAA7A6AFA8D99134A10D2349AA03DE6500B14DFG3F) «Земельный налог» НК РФ земельный налог устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

На официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) в разделе «Электронные сервисы» расположен сервис «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам», который позволяет получить информацию по вопросам применения налоговых ставок и льгот по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам.

По состоянию на 1 июля 2017 года 18 муниципальными образованиями внесены изменения в нормативно – правовые акты по земельному налогу в части освобождения от уплаты земельного налога - организаций – резидентов территорий опережающего развития:

- Решение Муниципального комитета Дубовского сельского поселения Спасского муниципального района Приморского края от 30.10.2015 №10 «О внесении изменения в решение Муниципального комитета Дубовского сельского поселения от 15.12.2010 №11 «Об установлении земельного налога на территории Дубовского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Спасского сельского поселения Спасского муниципального района Приморского края от 14.12.2010 №24 «Об установлении земельного налога на территории Спасского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Прохорского сельского поселения Спасского муниципального района Приморского края от 05.11.2015 №13 «О внесении изменения в решение от 26.11.2010 №19 «Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Хвалынского сельского поселения Спасского муниципального района Приморского края от 11.11.2015 №21 «О внесении изменения в решение Муниципального комитета Хвалынского сельского поселения от 10.11.2010 №9 «О земельном налоге»;

- Решение Муниципального комитета Новошахтинского городского поселения Михайловского муниципального района от 11.09.2015 №359 «О внесении изменения в решение Муниципального комитета Новошахтинского городского поселения от 05.11.2014 №282 «Об установлении земельного налога на территории Новошахтинского городского поселения с 01.01.2015»;

- Решение Муниципального комитета Надеждинского сельского поселения Надеждинского муниципального района от 26.10.2015 №10 «Об утверждении Положения «О земельном налоге»;

- Решение Думы Черниговского района от 31.10.2006 № 36 «Об установлении земельного налога на межселенных территориях Черниговского района»;

- Решение Муниципального комитета Дмитриевского сельского поселения Черниговского муниципального района от 14.11.2013 №40 «Об установлении земельного налога на территории Дмитриевского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Реттиховского сельского поселения Черниговского муниципального района от 18.09.2015 №28 «О внесении изменения в решение Муниципального комитета Реттиховского сельского поселения от 18.11.2013 №38 «Об установлении земельного налога на территории Реттиховского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Черниговского сельского поселения Черниговского муниципального района от 25.10.2016 № 33 «Об установлении земельного налога на территории Черниговского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Сибирцевского городского поселения Черниговского муниципального района от 07.09.2015 №269 «О внесении изменений в Решение Муниципального комитета Сибирцевского городского поселения от 16.11.2007 № 197 «О введении в действие земельного налога на территории Сибирцевского городского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Снегуровского сельского поселения Черниговского муниципального района от 08.10.2010 №36 «Об установлении земельного налога на территории Снегуровского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Григорьевского сельского поселения Михайловского муниципального района Приморского края от 22.11.2016 №40 «Об установлении земельного налога на территории Григорьевского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Сунятсеновского сельского поселения Михайловского муниципального района Приморского края от 15.11.2016 №85-НПА «Об установлении земельного налога на территории Сунятсеновского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Михайловского сельского поселения Михайловского муниципального района Приморского края от 17.11.2014 № 302 «Об установлении земельного налога на территории Михайловского сельского поселения»;

- Решение Думы ЗАТО г.Большой Камень от 06.10.2005 № 367-р «О местных налогах городского округа г. Большой Камень »;

- Решение Муниципального комитета Надеждинского сельского поселения Надеждинского муниципального района от 26.10.2015 №10 «Об утверждении Положения «О земельном налоге»;

- Решение Муниципального комитета Дмитриевского сельского поселения Черниговского муниципального района от 14.11.2013 №40 «Об установлении земельного налога на территории Дмитриевского сельского поселения».

По состоянию на 1 июля 2017 года 33 муниципальными образованиями внесены изменения в нормативно – правовые акты по земельному налогу в части освобождения от уплаты земельного налога - организаций-резидентов Свободного порта Владивосток:

- Решение Думы г.Владивостока от 28.10.2005 № 108 «О земельном налоге в городе Владивостоке»;

- Решение Думы ЗАТО Большой Камень Приморского края от 06.10.2005 № 367-р «О местных налогах городского округа Большой Камень»;

- Решение Думы городского округа Спасск-Дальний Приморского края от 27.09.2005 № 123 «Об установлении земельного налога»;

- Решение Думы Артемовского городского округа от 02.08.2005 № 158 «Об установлении земельного налога»;

- Решение Думы Находкинского городского округа от 23.11.2005 № 540 «Об утверждении Положения о земельном налоге в Находкинском городском округе»;

- Решение Думы Уссурийского городского округа от 14.11.2005 № 328 «О земельном налоге на территории Уссурийского городского округа»;

- Решение Думы Партизанского городского округа Приморского края от 28.10.2005 №238 "О земельном налоге»;

- Решение Думы Ольгинского муниципального района Приморского края от 05.11.2014 №121 «Об установлении земельного налога на межселенной территории Ольгинского муниципального района с 2015 года»;

- Муниципальный правовой акт Муниципального комитета Ольгинского городского поселения Ольгинского муниципального района от 30.11.2015 № 7-МПА «Об установлении земельного налога на территории Ольгинского городского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края от 16.11.2010 № 7 «Об установлении земельного налога на территории Камень-Рыболовского сельского поселения»;

- Муниципальный правовой акт Муниципального комитета Новонежинского сельского поселения Шкотовского муниципального района Приморского края от 18.11.2015 № 03-МПА «Об установлении земельного налога на территории Новонежинского сельского поселения»;

- Муниципальный правовой акт Муниципального комитета Шкотовского городского поселения Шкотовского муниципального района Приморского края от 24.11.2016 № 18-МПА «Об установлении земельного налога на территории Шкотовского городского поселения на 2017 год»;

- Муниципальный правовой акт Муниципального комитета Романовского сельского поселения Шкотовского муниципального района Приморского края от 13.11.2014 № 89-МПА «Земельный налог на территории Романовского сельского поселения»;

- Муниципальный правовой акт Муниципального комитета Штыковского сельского поселения Шкотовского муниципального района Приморского края от 17.11.2014 № 28-МПА «Об утверждении земельного налога на территории Штыковского сельского поселения»;

- Муниципальный правовой акт Муниципального комитета Центральненского сельского поселения Шкотовского муниципального района Приморского края от 01.03.2015 № 20-МПА «Об утверждении земельного налога на территории Центральненского сельского поселения»;

- Муниципальный правовой Подъяпольского сельского поселения Шкотовского муниципального района Приморского края от 29.10.2015 №08-МПА «Об установлении земельного налога на территории Подъяпольского сельского поселения на 2016 год»;

- Муниципальный правовой акт Муниципального комитета Смоляниновского городского поселения Шкотовского муниципального района Приморского края от 12.11.2015 №12-МПА «О земельном налоге на территории Смоляниновского городского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Надеждинского сельского поселения Надеждинского муниципального района Приморского края от 26.10.2015 №10 «Об утверждении Положения «О земельном налоге»;

- Решение Муниципального комитета Раздольненского сельского поселения Надеждинского муниципального района Приморского края от 14.11.2012 №120 «О земельном налоге в Раздольненском сельском поселении»;

- Муниципальный правовой акт Муниципального комитета Покровского сельского поселения Октябрьского района от 18.11.2015 № 23-НПА «Об установлении земельного налога на территории Покровского сельского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Липовецкого городского поселения Октябрьского района Приморского края № 31-НПА от 24.05.2016 «О внесении дополнений в решение Муниципального комитета Липовецкого городского поселения от 14.11.2014 № 177-НПА "О земельном налоге»;

- Решение Муниципального комитета Сергеевского сельского поселения Пограничного муниципального района Приморского края № 34 от 22.04.2016 "О внесении изменений в решение муниципального комитета Сергеевского сельского поселения от 13.11.2015. № 9 «Об установлении земельного налога на территории Сергеевского сельского поселения на 2016 год»;

- Решение Муниципального комитета Пограничного городского поселения Пограничного муниципального района Приморского края от 23.10.2015. № 7 «Об установлении земельного налога на территории Пограничного городского поселения»;

- Муниципальный правовой акт Муниципального комитета Славянского городского поселения Хасанского муниципального района Приморского края от 01.11.2012 № 75-НПА «Об установлении земельного налога на территории Славянского городского поселения»;

- Решение Муниципального комитета Барабашского сельского поселения Хасанского муниципального района Приморского края от 16.09.2014 № 23 «О земельном налоге в Барабашском сельском поселении»;

- Решение Муниципального комитета Посьетского городского поселения Хасанского муниципального района Приморского края от 19.10.2010 № 76 «О введении на территории Посьетского городского поселения земельного налога»;

- Решение Муниципального комитета Безверховского сельского поселения Хасанского муниципального района Приморского края от 17.03.2016 № 26 «Об установлении земельного налога на территории Безверховского сельского поселения Хасанского муниципального района»;

- Нормативный правовой акт Муниципального комитета Приморского городского поселения Хасанского муниципального района Приморского края от 19.11.2014 № 108-НПА «О Земельном налоге в Приморском городском поселении»;

- Решение Думы Партизанского муниципального района Приморского края от 26.10.2006 № 271 «Об установлении земельного налога на межселенных территориях Партизанского муниципального района»;

- Решение Муниципального комитета Новицкого сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края от 07.08.2012 № 47 «Об установлении земельного налога на территории Новицкого сельского поселения Партизанского муниципального района»;

- Решение Муниципального комитета Сергеевского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края от 16.02.2016 № 22 «Об установлении земельного налога на территории Сергеевского сельского поселения Партизанского муниципального района»;

- Решение Муниципального комитета Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края от 08.10.2015 № 29 «Об установлении на территории Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района земельного налога»;

- Решение Муниципального комитета Екатериновского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края от 24.02.2016 № 444 «Об утверждении Положения о земельном налоге в Екатериновском сельском поселении».

**Страховые взносы**

В соответствии с подпунктами 12 и 13 пункта 1 и подпунктом 5 пункта 2 статьи 427 НК РФ для организаций и индивидуальных предпринимателей, получивших статус резидента территории ОСЭР в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=B669CA5D6058EC9AC7B3CE13D25AD555344700F7F266126AE0B683E8054CFD32DEAEC7662FB8DB13453CG) от 29 декабря 2014 года N 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации" и получивших статус резидента СПВ в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=8E813EB398B0D262A78EAB6EB5E1482E7E075A9BADF58CCCBA0989F8FEDED874F0CA4B3112B0B2A3BCYEB) от 13 июля 2015 года N 212-ФЗ "О свободном порте Владивосток" устанавливаются тарифы страховых взносов:

- на обязательное пенсионное страхование в размере 6,0 процентов;

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 1,5 процента;

- на обязательное медицинское страхование - 0,1 процента.

Дополнительно: для удобства налогоплательщиков ФНС России на официальном сайте (http://www.nalog.ru) размещает актуальную информацию о действующих налогах и сборах со ссылками на соответствующие нормы НК РФ.