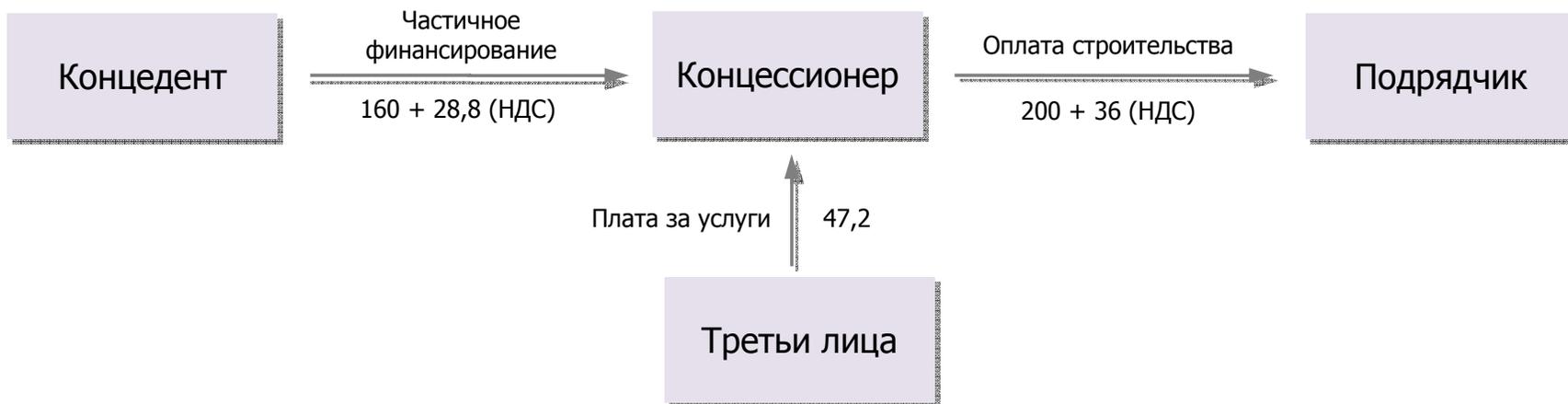


Налоговая составляющая ГЧП проектов

Сергей Калинин АБ «Линия права»



Концессионное соглашение – необлагаемая деятельность



Пример

Стоимость создания/реконструкции объекта концессии: 200 руб. + НДС 36 руб.

Размер финансирования концедентом (региональным бюджетом): 80% (160 руб. + 28,8 НДС)

Доход концессионера от эксплуатации объекта концессии: 47,2 руб.

Концессионер:

Собственные расходы на оплату подрядных работ: 47,2руб.

Доход от коммерческого использования объекта: 47,2 руб.

Налог на прибыль: 0 руб. (47,2 доход – 47,2 собственные затраты)

НДС к уплате/возмещению: 0 руб.

Итоговый финансовый результат: 0 руб.

Концедент:

Расходы регионального бюджета: 188,8 руб.



НДС

Использование объекта концессии в необлагаемой НДС деятельности увеличивает расходы концессионера, поскольку в этом случае у него отсутствует право на вычет «входного» НДС по подрядным работам. Предъявленный НДС по подрядным работам учитывается в этом случае в стоимости работ (ст. 170 НК РФ).

Т.о., несмотря на то, что софинансирование не является облагаемой НДС операцией, бюджет должен будет профинансировать концессионера с учетом затрат последнего на уплату НДС, предъявленного подрядчиком, т.к. он не может быть возмещен из ФБ в отсутствии облагаемой деятельности.

Что касается налога на прибыль, то здесь будут те же последствия, что и в случае использования объекта концессии в облагаемой деятельности.



Концессионное соглашение – облагаемая деятельность



Пример

Стоимость создания/реконструкции объекта концессии: 200 руб. + НДС 36 руб.

Размер финансирования концедентом (региональным бюджетом): 80% (160 руб.)

Доход концессионера от эксплуатации объекта концессии: 40 руб. + НДС 7,2 руб.
(здесь и далее мы исходим из того, что концессионер не получает доп. дохода от проекта)

Концессионер:

Собственные расходы на оплату подрядных работ: 40 руб.

Доход от коммерческого использования объекта: 40 руб.
НДС к возмещению из ФБ: 28,8 руб. (36 входной НДС – 7,2 исходящий НДС)

Налог на прибыль: 0 руб. (40 доход – 40 собственные затраты)

Итоговый финансовый результат: 0

Концедент:

Расходы регионального бюджета: 160 руб.



НДС

Принятие концедентом на себя части расходов на создание/реконструкцию объекта концессионного соглашения (софинансирование) не является объектом обложения НДС, поскольку в данном случае отсутствует реализация товаров (работ, услуг) (пп. 4.1 п. 3 ст. 39 и пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Учитывая соответствующие положения, а также право концессионера предъявить к вычету всю сумму «входного» НДС, уплаченного в ходе создания/реконструкции объекта концессионного соглашения (п. 3 ст. 174.1 НК РФ), сумма частичного финансирования должна рассчитываться концедентом без учета НДС.

Таким образом, в данном случае для концедента (областного бюджета) не возникает дополнительной нагрузки, равной сумме НДС, предъявленной подрядчиком сверх стоимости подрядных работ.

