**Письмо Департамента налоговой политики от 17 марта 2022 г. № 03-03-05/20318 о внесении** **изменений в инвестиционную декларацию участником регионального инвестиционного проекта (далее – РИП) в части показателей прошедших периодов, а также о переносе неосуществленных в установленный срок капитальных вложений.**

В силу подпункта 4 пункта 1 статьи 2511 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в перечень документов, направляемых организацией в уполномоченный орган государственной власти субъекта Российской Федерации для включения ее в реестр участников РИП, входит инвестиционная декларация (с приложением инвестиционного проекта). В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 2510 НК РФ форма инвестиционной декларации устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (приказ ФНС России от 05.02.2014 № ММВ-7-3/38@).

В указанной инвестиционной декларации предусмотрено приведение таких показателей, как «количество создаваемых рабочих мест», «налоговые платежи от реализации инвестиционного проекта», «общий объем финансирования инвестиционного проекта», «объем затрат на создание (приобретение) амортизируемого имущества», «срок реализации инвестиционного проекта», «график ежегодного объема капитальных вложений при реализации инвестиционного проекта».

Основания, по которым возможен отказ во внесении изменений в инвестиционную декларацию, поименованы в пункте 3 статьи 2512 НК РФ. Иных оснований положениями НК РФ не предусмотрено.

При этом внесение в инвестиционную декларацию изменений, касающихся условий реализации РИП, осуществляется уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации на основании заявления участника РИП, составленного в произвольной форме, содержащего обоснование необходимости внесения таких изменений, в порядке, предусмотренном статьей 2511 НК РФ для включения организации в реестр участников РИП (пункт 2 статьи 2512 НК РФ).

Учитывая изложенное, налогоплательщик - участник РИП вправе внести изменения в инвестиционную декларацию в части показателей прошедших периодов.

При этом следует учесть, что согласно подпункту 2 пункта 4 статьи 2512 НК РФ статус налогоплательщика - участника РИП подлежит прекращению на основании вступившего в силу решения по результатам налоговой проверки, проведенной в порядке, установленном НК РФ, выявившей несоответствие РИП и (или) его участника требованиям, установленным НК РФ и (или) законодательством субъекта Российской Федерации, а также невыполнение участником РИП обязательств, предусмотренных инвестиционной декларацией, в том числе в части сумм финансирования капитальных вложений РИП, - со дня включения организации в реестр участников РИП.

Касательно капитальных вложений сообщаем следующее.

Под инвестиционным проектом в целях налогообложения понимается ограниченный по времени и затрачиваемым ресурсам комплекс мероприятий, предусматривающих создание и последующую эксплуатацию нового имущественного комплекса и (или) нематериальных активов либо модернизацию (реконструкцию, техническое перевооружение) существующего имущественного комплекса в целях создания нового производства товаров (работ, услуг), увеличения объемов существующего производства товаров (работ, услуг) и (или) предотвращения (минимизации) негативного влияния на окружающую среду (пункт 2 статьи 11 НК РФ).

Пунктом 1 статьи 258 НК РФ определено, что РИП признается инвестиционный проект, целью которого является производство товаров и который удовлетворяет одновременно требованиям установленным подпунктами 11, 2, 4, 5 пункта 1 данной статьи НК РФ.

Организация получает статус участника РИП со дня включения ее в реестр участников РИП (подпункт 1 пункта 3 статьи 259 НК РФ).

Подпунктом 4 пункта 1 статьи 258 НК РФ установлен минимальный объем капитальных вложений (либо не менее 50 миллионов рублей при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня включения организации в реестр участников РИП, либо не менее 500 миллионов рублей при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников РИП), определяющих сумму финансирования РИП, в соответствии с инвестиционной декларацией.

При этом затраты, учитываемые в рамках РИП при определении объема капитальных вложений, поименованы в пункте 3 статьи 258 НК РФ.

Учитывая, что НК РФ устанавливает период в течение, которого необходимо осуществить определенную сумму капитальных вложений, то по нашему мнению, данная сумма определяет стоимость инвестиционного проекта, который должен быть реализован в зависимости от объема капитальных вложений за три года либо за пять лет.

В случае превышения срока реализации соответствующих инвестиционных проектов, налоговые льготы по налогу на прибыль участникам РИП не предоставляются.

Директор Департамента

налоговой политики

Д.В.ВОЛКОВ