



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Совещание-семинар налоговых органов «Вопросы налогообложения юридических лиц»

Инвестиционный налоговый вычет

Заместитель начальника отдела налогообложения юридических лиц УФНС
России по УР

А. В. Салтыковой

Ижевск

03 апреля 2019 года

Наименование Закона, которым внесено изменение по налогу на прибыль по инвестиционному налоговому вычету и условия применения

- **Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ**

- с 01.01.2018 налогоплательщикам предоставлено право уменьшить суммы налога на прибыль, подлежащие зачислению **в доходную часть бюджетов субъектов** Российской Федерации на инвестиционный налоговый вычет в порядке и на условиях, которые установлены статьей 286.1 Кодекса;
 - Установлены категории налогоплательщиков, которым НК РФ прямо запрещает применять вычет;
 - Применяется налогоплательщиками **к объектам основных средств**, относящимся к **третьей - седьмой амортизационным группам**;
 - Применяется к налогу, исчисленному **за налоговый (отчетный) период**, в котором **введен в эксплуатацию объект основных средств**.
-

Федеральный Закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ

«Инвестиционный налоговый вычет» - это некая сумма, которая уменьшает исчисленную сумму налога на прибыль, подлежащую зачислению в соответствующий бюджет РФ.

Применение льготы предусматривает значительное снижение суммы налога на прибыль в бюджеты субъектов РФ в течение определенного времени и при выполнении определенных условий, установленных ст.286.1 НК РФ.

Применять вычет можно **до 31 декабря 2027 года включительно**.

Федеральный Закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ

- Применять вычет, также как и отказаться от него, допустимо лишь с начала налогового периода (с начала соответствующего года).

Менять решение можно раз в три года;

- Объекты основных средств, в отношении которых был применен инвестиционный налоговый вычет не подлежат амортизации, т.е., инвестиционный вычет заменяет амортизацию;
- В отношении этих основных средств также не применяется амортизационная премия (право, установленное п.9 ст.258 НК РФ) ;
- решение об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета отражается в учетной политике для целей налогообложения (п.8 ст.286.1 НК РФ)

Размер инвестиционного налогового вычета (п. 2.1 НК РФ)

- ✓ Бюджет субъекта. За счет суммы налога на прибыль или авансового платежа по налогу на прибыль, который зачисляется в бюджет субъекта, в текущем периоде **можно списывать не более 90% суммы затрат**, формирующих и изменяющих первоначальную стоимость ОС (кроме расходов на ликвидацию (п.2.1. ст.286.1 НК РФ));
- ✓ Федеральный бюджет. Налогоплательщики могут уменьшить налог на прибыль к уплате в федеральный бюджет на сумму, **равную 10% от суммы расходов**, формирующих и изменяющих первоначальную стоимость ОС **Сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, может быть уменьшена вплоть до нуля** (п.3 ст.286.11 НК РФ);
- ✓ Вычет на пожертвования может быть применен на всю сумму только в бюджет субъекта (п.2.1. ст.286.1 НК РФ);
- ✓ **На сумму пожертвований уменьшить федеральную часть налога на прибыль нельзя!**

Размер инвестиционного налогового вычета (п. 2.1, п. 3 ст. 286.1. НК РФ)

Правило: Размер вычета в совокупности по всем видам расходов не может быть больше предельной величины инвестиционного вычета, а остаток переносится на будущее, если запрета на такой перенос нет в законодательстве региона.

Предельная величина инвестиционного вычета определяется при расчете только налога в бюджет субъекта и рассчитывается **как разница между** суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта за налоговый (отчетный) период и суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта за налоговый (отчетный) период при условии применения ставки налога 5%.

Размер предельной величины инвестиционного налогового вычета (п. 2.1, ст.286.1. НК РФ)

Предельная
величина вычета

=

Налог в бюджет субъекта РФ,
исчисленный по ставке,
установленной НК РФ

-

Налог,
исчисленный
по ставке 5%

Формула расчета размера инвестиционного налогового вычета региональная часть налога

$$\begin{array}{|l|} \hline \text{Инвестиционный} \\ \text{налоговый вычет,} \\ \text{на который может} \\ \text{быть уменьшен} \\ \text{налог в бюджет} \\ \text{региона} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|l|} \hline \text{Расходы на} \\ \text{приобретение} \\ \text{и создание} \\ \text{ОС 3-7} \\ \text{амортизацио} \\ \text{нных групп} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|l|} \hline \text{Расходы на} \\ \text{достройку,} \\ \text{модернизацию, иное} \\ \text{улучшение ОС 3-7} \\ \text{амортизационных} \\ \text{групп} \\ \hline \end{array} \right) \times 90\% + \begin{array}{|l|} \hline \text{Пожертвования} \\ \text{государственным и} \\ \text{муниципальным} \\ \text{учреждениям} \\ \text{культуры и фондам,} \\ \text{поддерживающим их} \\ \hline \end{array}$$

**Формула расчета
размера инвестиционного налогового вычета федеральная часть
налога**

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма, на которую} \\ \text{можно уменьшить} \\ \text{налог в федбюджет} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Расходы на приобретение} \\ \text{и создание ОС 3-7} \\ \text{амортизационных групп} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Расходы на достройку,} \\ \text{модернизацию, иное улучшение} \\ \text{ОС 3-7 амортизационных групп} \\ \hline \end{array} \right) \times 10\%$$

Федеральный Закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ

Права Регионов:

- 1. Установление права на применение данного вычета как налоговой преференции на территории субъекта;**
 - 2. Размеры инвестиционного налогового вычета;**
 - 3 Категории налогоплательщиков, которым предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета;**
 - 4. Категории объектов основных средств, в отношении которых налогоплательщикам предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета;**
 - 5. Предельные суммы расходов в виде пожертвований.**
-

**Закон Удмуртской Республики от 05.03.2003 N 8-РЗ
(ред. от 13.07.2018 № 42 - РЗ)**

- ✓ На территории УР в 2018г. принят Закон в отношении инвестиционного налогового вычета для организаций, реализующих инвестиционные проекты. **Новая статья «Статья 5.1. «Инвестиционный налоговый вычет»;**

- ✓ **Начало применения нормы с 01.01.2019г.**

- ✓ Налогоплательщики имеют право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов применительно **к объектам** основных средств, **созданным в рамках реализации инвестиционных проектов** и относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории Удмуртской Республики, в размерах и на условиях, установленных статьей 286.1 части второй НК РФ;

Закон Удмуртской Республики от 05.03.2003 N 8-РЗ (ред. от 13.07.2018 № 42 - РЗ)

Условия применения инвестиционного налогового вычета:

- 1. Заключение с уполномоченным исполнительным органом государственной власти Удмуртской Республики специальных инвестиционных контрактов, или соглашений о государственно-частном партнерстве, или концессионных соглашений;**
- 2. Отсутствие иных льгот, заложенных в других статьях Закона 8-РЗ и гл.25 НК РФ;**
- 3. Объекты основных средств, должны быть созданы в рамках реализации инвестиционных проектов;**
- 4. Организации или обособленные подразделения организаций, должны быть расположены на территории Удмуртской Республики;**
- 5. Соблюдение правил, установленных статьей 286.1 части второй НК РФ;**
- 6. С 2019 года в статью 286.1 НК РФ внесены новшества в отношении инвестиционного налогового вычета : получить эту льготу могут также организации, которые делают пожертвования, но в таких изменений в Законе 8-РЗ не заложено (новшества в этой части не применяем на территории УР).**

Отражение инвестиционного налогового вычета в налоговой отчетности

✓ Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@

"Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»;

✓ Письмо ФНС России от 01.03.2019 №СД-4-3/3755 об отражении в налоговой декларации по налогу на прибыль инвестиционного налогового вычета;

✓ Представление пояснения. ФНС рекомендовала помимо декларации представлять в инспекцию расчет (пояснения) инвестиционного налогового вычета. Примерная форма расчета размещена на сайте ведомства и в этом Письме.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!