



Invest
Tyumen

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

в Тюменской области

2026 г.



Условия применения инвестиционного налогового вычета

Установлено право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций – право налогоплательщика уменьшить сумму налога на прибыль на сумму расходов, составляющих первоначальную стоимость основных средств 3-10-й амортизационных групп (кроме зданий, сооружений, передаточных устройств 8-10-й групп).

ОРГАНИЗАЦИЯ ИЛИ ЕЁ ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ВПРАВЕ ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ ВЫЧЕТОМ ПРИ ОДНОВРЕМЕННОМ СОБЛЮДЕНИИ СЛЕДУЮЩИХ УСЛОВИЙ:

Наличие **закона субъекта РФ** о введении на его территории инвестиционного налогового вычета (ИНВ)

Налогоплательщик **не входит в категорию организаций**, которые не вправе применять ИНВ:

- участники региональных инвестиционных проектов,
- иностранные организации-резиденты РФ,
- резиденты особых экономических зон,
- участники свободной экономической зоны,
- резиденты территории опережающего развития,
- участниками СЗПК, применяющими налоговый вычет для СЗПК
- и др. согласно п.11 ст. 286.1 НК РФ

Налогоплательщик **отразил в учётной политике** для целей налогообложения **решение о применении ИНВ** с начала очередного налогового периода

В отчетном (налоговом) периоде введены объекты ОС в эксплуатацию, изменена их первоначальная стоимость, перечислены пожертвования и (или) перечислены денежные средства на создание объектов инфраструктуры



Условия применения инвестиционного налогового вычета

ПРИМЕНИТЬ ВЫЧЕТ И ОТКАЗАТЬСЯ ОТ НЕГО ДОПУСТИМО:

С НАЧАЛА НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА (НАЧАЛА СООТВЕТСТВУЮЩЕГО ГОДА) КО ВСЕМ ИЛИ ОТДЕЛЬНЫМ ОБЪЕКТАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС).

МЕНЯТЬ РЕШЕНИЕ МОЖНО:

ПО ИСТЕЧЕНИИ 3 ЛЕТ.

ОБЪЕКТЫ ОС, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ПРИМЕНЕН ИНВ:

НЕ ПОДЛЕЖАТ АМОРТИЗАЦИИ, НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ.

РЕШЕНИЕ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ВЫЧЕТА ОТРАЖАЕТСЯ В:

- УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ;

- В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ИНВЕСТИЦИОННОГО НАЛОГОВОГО

ВЫЧЕТА (письмо ФНС России от 01.03.2019 №сд-4-3/3752@).

ФНС РЕКОМЕНДУЕТ ПОМИМО ДЕКЛАРАЦИИ ПРЕДСТАВЛЯТЬ В ИНСПЕКЦИЮ ПОЯСНЕНИЯ (РАСЧЕТ) ИНВ.

ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ/ВЫБЫТИИ ОБЪЕКТА ОС (ИСКЛ. ЛИКВИДАЦИЯ), В ОТНОШЕНИИ КОТОРОГО

ИСПОЛЬЗОВАН ИНВ, ДО ИСТЕЧЕНИЯ СРОКА ЕГО ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СУММА НАЛОГА,

НЕ УПЛАЧЕННАЯ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ИНВ, ПОДЛЕЖИТ ВОССТАНОВЛЕНИЮ И УПЛАТЕ В

БЮДЖЕТ С ВЫПЛАТОЙ ПЕНЕЙ



Условия применения инвестиционного налогового вычета

Законом Тюменской области от 16.12.2019 г. №89 установлено право на применение ИНВ:

держателям инвестиционных проектов Тюменской области — инвесторам, заключившим соглашение с Правительством области в соответствии с законом ТО от 08.07.2003 №159 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тюменской области» — **размер ставки 8,5%**;

организациям, осуществляющим деятельность в сфере телекоммуникаций (61 «Деятельность в сфере телекоммуникаций» в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014) — **размер ставки 14%**;

организациям, безвозмездно передавшим имущество (включая денежные средства) образовательным организациям, реализующим образовательные программы среднего профессионального образования, имеющие государственную аккредитацию — **размер ставки 14%**.

РАЗМЕР ИНВЕСТИЦИОННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА:

При уплате налога в региональный бюджет	При уплате налога в федеральный бюджет	
Не более 90 % суммы расходов	Не более 90 % суммы расходов	<i>суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 НК РФ</i>
		<i>суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства в случаях, указанных в пункте 2 статьи 257 НК РФ (за исключением частичной ликвидации основного средства)</i>
		<i>суммы расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим образовательные программы среднего профессионального образования, имеющие государственную аккредитацию.</i>



Invest
Tyumen

ПРИМЕР РАСЧЕТА РАЗМЕРА ВЫЧЕТА

(для уменьшения налога на прибыль, исчисленного по ставке для зачисления в бюджет региона и в федеральный бюджет РФ)

НАЛОГОВАЯ БАЗА КОМПАНИИ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ: 1 234 567 руб.

ЗАТРАТЫ НА РЕКОНСТРУКЦИЮ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ: 654 321 руб.

Ставка налога, подлежащая уплате в региональный бюджет: 17 % (ст. 284 НК РФ)

Ставка налога для определения предельной величины вычета: 14 % (Закон ТО №89)

Предельная величина вычета: $17\% - 14\% = 3\%$ или $1\ 234\ 567 * 3\% = 37\ 037,01$ руб.

Т.к. размер вычета в отношении расходов на улучшение основных средств для уменьшения налога на прибыль, исчисляемого в региональный бюджет, составляет 90%, сумма вычета на которую можно уменьшить долю налога:

$654\ 321 * 90\% = 588\ 888,9$ руб.

Т. к. $588\ 888,9 > 37\ 037,01$, компания сможет уменьшить налог в бюджет области в текущем году на 37 037,01 руб.

Ставка налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет: 3 % до 2024 г. (ст. 284 НК РФ)

Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет: $1\ 234\ 567 * 3\% = 37\ 037,01$ руб.

Т.к. размер вычета в отношении расходов на улучшение основных средств для уменьшения налога на прибыль, исчисляемого в федеральный бюджет, составляет 10%, сумма вычета на которую можно уменьшить долю налога:

$654\ 321 * 10\% = 65\ 432,1$ руб.

Т.к. $65\ 432,1 > 37\ 037,01$, а налог на прибыль в части федерального бюджета может быть снижен до нуля, то налог компании в федеральный бюджет уменьшается также на 37 037,01 руб.

В РЕЗУЛЬТАТЕ:

компания имеет право уменьшить начисленный налог на прибыль на ИНВ в размере 74 074,02 руб. ($37\ 037,01 + 37\ 037,01$). Оставшаяся сумма расходов на реконструкцию основных средств в размере 427 142,1 руб. ($654\ 321 - 74\ 074,02$) будет использована для вычета в последующих налоговых периодах.