



Invest
Tyumen

Инвестиционный Налоговый Вычет

в Тюменской области

Условия применения инвестиционного налогового вычета (ст. 286.1 НК РФ)



Invest
Tyumen

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).

Срок действия права на применение вычета - по 31.12.2027

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:	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
---	--	---	---

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



Invest
Tyumen

Условия применения инвестиционного налогового вычета (ст. 286.1 НК РФ)

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



Invest
Tyumen

Условия применения

Закон Тюменской области от 16.12.2019 №89 «О применении инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций в Тюменской области» устанавливает право на инвестиционный налоговый вычет (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»;
- **организациям, осуществляющим деятельность в сфере телекоммуникаций** (61 «Деятельность в сфере телекоммуникаций» в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014);
- **организациям, безвозмездно передавшим имущество (включая денежные средства) образовательным организациям, реализующим образовательные программы среднего профессионального образования, имеющие государственную аккредитацию.**

РАЗМЕР СТАВКИ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРЕДЕЛЬНОЙ ВЕЛИЧИНЫ ИНВ В РЕГИОНЕ - 14 %

РАЗМЕР ИНВ:

При уплате налога в региональный бюджет	При уплате налога в федеральный бюджет	
Не более 90 % суммы расходов	10% суммы расходов	суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 НК РФ
		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)
		суммы расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим образовательные программы среднего профессионального образования, имеющие государственную аккредитацию.



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.