

LT In Focus

Совет Федерации РФ одобрил законопроект о введении инвестиционного вычета по налогу на прибыль

22 ноября 2017 года Совет Федерации РФ одобрил [законопроект](#) о введении инвестиционного вычета по налогу на прибыль.

В нашем выпуске мы расскажем о том, что такое инвестиционный вычет и как он будет работать, а также о том, какие существенные моменты необходимо учесть перед принятием решения о применении (или об отказе от применения) этого вычета.

[Механизм инвестиционного вычета](#)

[Важные моменты](#)

[Кто не вправе применять вычет](#)

[Выводы](#)

Механизм инвестиционного вычета

Инвестиционный вычет представляет собой уменьшение суммы налога на прибыль (авансового платежа), зачисляемого в бюджет субъекта РФ, на часть расходов на приобретение основных средств, а также на достройку, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение и дооборудование основных средств (здесь и далее — «инвестиции в ОС»).

Положения НК РФ об инвестиционном вычете будут применяться до 31 декабря 2027 года, при этом решение о предоставлении права на применение вычета будут принимать субъекты РФ.

С учетом применения инвестиционного вычета сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет субъекта, будет рассчитываться следующим образом:

Важные детали:

- можно вычесть до 90% расходов на инвестиции в ОС (конкретный размер определяется субъектом РФ);
- инвестиционный вычет применяется к налогу, исчисленному за период, в котором введен в эксплуатацию объект либо изменена первоначальная стоимость объекта ОС;
- вычету подлежат расходы на инвестиции в ОС, относящиеся только к 3–7 амортизационным группам;
- расходы на инвестиции в ОС, в отношении которых был применен инвестиционный вычет, не подлежат амортизации, и в отношении них не применяется амортизационная премия.

налог на прибыль в бюджет субъекта за налоговый (отчетный) период

минус

расходы на инвестиции в ОС за отчетный (налоговый) период

НО:

сумма вычета не может превышать предельного размера вычета:

- предельный размер вычета определяется как разница между расчетной суммой налога, исчисленной в бюджет субъекта без учета норм об инвестиционном вычете, и суммой налога, исчисленной в бюджет субъекта без учета норм об инвестиционном вычете и ставки 5% (иной размер ставки может быть установлен по решению субъекта);
- неиспользованный остаток вычета может быть перенесен на будущие периоды, если это предусмотрено законом субъекта РФ.

Если в отношении расходов на инвестиции в ОС налогоплательщик воспользовался правом на инвестиционный вычет, он также может уменьшить сумму налога к уплате в федеральный бюджет:

**налог на прибыль
в федеральный бюджет**

минус

**10% расходов
на инвестиции в ОС**

НО:

**итоговая сумма может
быть уменьшена до 0,
неиспользованный
остаток на будущие
периоды не переносится.**

Важные моменты

- право на применение инвестиционного вычета устанавливается законом субъекта РФ.
- субъекты РФ также вправе определить дополнительные параметры инвестиционного вычета: размер, категории налогоплательщиков, категории объектов основных средств, право на перенос неиспользованного остатка вычета на будущие периоды;
- в случае принятия субъектом РФ соответствующего закона применение инвестиционного вычета осуществляется по решению налогоплательщика, которое должно быть зафиксировано в учетной политике;
- решение принимается в отношении всех основных средств, относящихся к 3–7 амортизационным группам, то есть нельзя применять инвестиционный вычет выборочно в отношении отдельных объектов основных средств;
- применение (отказ от применения) вычета допускается с начала очередного налогового периода, при этом налогоплательщик вправе изменить ранее принятое решение о применении (отказе от применения) вычета только по истечении трех последовательных налоговых периодов (если иной срок не установлен законом субъекта РФ);
- решение налогоплательщика о применении инвестиционного вычета действует в отношении объектов основных средств, относящихся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территориях субъектов РФ, которые предоставили право на применение вычета;
- при реализации или ином выбытии (за исключением ликвидации) ОС, в отношении которого был применен инвестиционный вычет, до истечения срока его полезного использования сумма налога, которая не была уплачена в связи с применением вычета, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с начислением пени;
- при реализации ОС в случае восстановления суммы налога к уплате налогоплательщик будет вправе вычесть первоначальную стоимость ОС в качестве расхода;
- применение инвестиционного вычета будет являться самостоятельным основанием для признания сделок между российскими взаимозависимыми лицами контролируруемыми (при условии, что общая сумма таких сделок превысит 60 млн руб. в год).

Кто не вправе применять вычет

НК РФ устанавливает перечень категорий налогоплательщиков, которые не вправе применять инвестиционный вычет:

- участники РИП;
- резиденты ОЭЗ;
- участники Особой экономической зоны в Магаданской области;
- организации, осуществляющие деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья;
- участники СЭЗ;
- резиденты ТОСЭР либо резиденты свободного порта Владивосток;
- участники проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»;
- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ.

Законом субъекта РФ этот перечень может быть дополнен.

Выводы

Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль может стать эффективным механизмом стимулирования инвестиций в объекты основных средств, однако его применение может быть сопряжено со множеством сложностей:

- решение о предоставлении права на вычет, а также его основные параметры будут определяться законами субъектов РФ, в связи с чем возможна существенная диверсификация данного механизма на территории РФ;
- в обмен на применение инвестиционного вычета

налогоплательщик теряет право на амортизацию соответствующих расходов, в связи с чем принятию решения о применении (отказе от применения) инвестиционного вычета должен предшествовать анализ наиболее выгодного варианта с учетом планируемых показателей прибыли и затрат на инвестиции в основные средства.

Мы будем отслеживать изменения в региональном законодательстве в части принятия субъектами РФ решений о применении инвестиционного налогового вычета.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Группа по предоставлению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



Эмиль Бабуров
Старший менеджер
ebaburov@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 263 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.